# Revenue Canada
# Taxation

# 1990-91
# Estimates

# Part III

**Expenditure Plan**

**The Estimates Documents**

The Estimates of the Government of Canada are structured in three Parts. Beginning with an overview of total government spending in Part I, the documents become increasingly more specific. Part II outlines spending according to departments, agencies and programs and contains the proposed wording of the conditions governing spending which Parliament will be asked to approve. The Part III documents provide additional detail on each department and its programs primarily in terms of the results expected for the money spent.

Instructions for obtaining each volume can be found on the order form enclosed with Part II.

© Minister of Supply and Services Canada 1990

Available in Canada through

Associated Bookstores
and other booksellers

or by mail from

Canadian Government Publishing Centre
Supply and Services Canada
Ottawa, Canada K1A 0S9

Catalogue No. BT31-2/1991-III-37

ISBN 0-660-55602-2

**1990-91 Estimates**

**Part III**

**Revenue Canada**
**Taxation**

90-03678/

## Preface

This Expenditure Plan is designed to be used as a reference document, and as such contains several levels of detail to respond to the various needs of its audience.

This Plan is divided into three sections. Section I presents an overview of the Program and a summary of its current plans and performance. For those interested in more detail, Section II identifies, for each activity, the expected results and other key performance information that form the basis for the resources requested. Section III provides further information on costs and resources as well as special analyses that the reader may require to understand the Program more fully.

Section I is preceded by Details of Spending Authorities from Part II of the Estimates and Volume II of the Public Accounts. This is to provide continuity with other Estimates documents as well as to aid in assessing the Program's financial performance over the past year.

This document is designed to permit easy access to specific information that the reader may require. The table of contents provides a detailed guide to the contents of each section and a financial summary in Section I provides cross-references to the more detailed information found in Section II. In addition, references are made throughout the document to allow the reader to find more details on items of particular interest.

## Table of Contents

**Details of Spending Authorities**

A. Authorities for 1990-91 5
B. Use of 1988-89 Authorities 6

**Section I**
**Program Overview**

A. Plans for 1990-91
   1. Highlights 7
   2. Summary of Financial Requirements 9
B. Recent Performance
   1. Highlights 12
   2. Review of Financial Performance 13
C. Background
   1. Introduction 15
   2. Mandate 15
   3. Program Objective 15
   4. Program Organization for Delivery 16
D. Planning Perspective
   1. External Factors Influencing the Program 20
   2. Initiatives 22
   3. Update on Previously Reported Initiatives 23
E. Program Effectiveness 26

**Section II**
**Analysis by Activity**

A. Processing of Taxpayer Returns 27
B. Audit of Taxpayer Returns 36
C. Collections 48
D. Notices of Objection and Appeals 57
E. Administration 63
F. Revenues Credited to the Vote 67

**Section III**
**Supplementary Information**


A. Profile of Program Resources
   1. Financial Requirements by Object 68
   2. Personnel Requirements 69
   3. Capital Expenditures 71
   4. Transfer Payments 72
   5. Revenue 72
   6. Net Cost of Program 75
B. Other Information
   1. Acts Administered in Whole or in Part by Revenue Canada, Taxation 76
   2. Revenue Canada, Taxation Offices 76
   3. Provincial Tax Incentives Administered by Revenue Canada, Taxation 79

**Index** 81

## Details of Spending Authorities

### A. Authorities for 1990-91 - Part II of the Estimates

**Financial Requirements by Authority**

| Vote | (thousands of dollars) | **1990-91 Main Estimates** | 1989-90 Main Estimates |
|---|---|---|---|
| | **Taxation** | | |
| 10 | Operating expenditures | **919,269** | 835,604 |
| 15 | Capital expenditures | **48,066** | 32,046 |
| (S) | Contributions to employee benefit plans | **122,799** | 110,671 |
| | **Total Department** | **1,090,134** | 978,321 |

**Votes - Wording and Amounts**

| Vote | (dollars) | **1990-91 Main Estimates** |
|---|---|---|
| | **Taxation** | |
| 10 | Taxation - Operating expenditures, contributions and recoverable expenditures on behalf of the Canada Pension Plan and the Unemployment Insurance Act | **919,269,000** |
| 15 | Taxation - Capital expenditures | **48,066,000** |

## Program by Activities

| (thousands of dollars) | 1990-91 Main Estimates | | | | | | | 1989-90 Main Estimates |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Authorized Person-Years* | Budgetary | | | | | Total | |
| | | Operating | Capital | Transfer payments | Sub-Total | Less: Revenues credited to the vote | | |
| Processing of Taxpayer Returns | 10,110 | 494,740 | 35,802 | - | 530,542 | - | 530,542 | 478,159 |
| Audit of Taxpayer Returns | 8,330 | 460,883 | 3,718 | - | 464,601 | - | 464,601 | 400,924 |
| Collections | 1,816 | 76,658 | 2,198 | - | 78,856 | - | 78,856 | 78,226 |
| Notices of Objection and Appeals | 678 | 36,059 | 97 | - | 36,156 | - | 36,156 | 29,553 |
| Administration | 954 | 71,361 | 6,251 | 124 | 77,736 | - | 77,736 | 79,372 |
| Revenues Credited to the Vote | - | - | - | - | - | 97,757 | -97,757 | -87,913 |
| | 21,888 | 1,139,701 | 48,066 | 124 | 1,187,891 | 97,757 | 1,090,134 | 978,321 |
| 1989-90 Authorized person-years | 20,861 | | | | | | | |

* See figure 47, page 70, for additional information on person-years.

## B. Use of 1988-89 Authorities - Volume II of the Public Accounts

| Vote (dollars) | Main Estimates | Total Available for Use | Actual Use |
|---|---|---|---|
| **Taxation** | | | |
| 10 Operating expenditures | 763,482,000 | 800,852,600 | **771,274,519** |
| 15 Capital expenditures | 21,444,000 | 56,552,000 | **30,441,165** |
| (S) Contributions to employee benefit plans | 104,367,000 | 107,892,000 | **107,892,000** |
| (S) Federal and Supreme Court awards | -- | 265,879 | **265,879** |
| **Total Program - Budgetary** | 889,293,000 | 965,562,479 | **909,873,563** |

## Section I
## Program Overview

### A. Plans for 1990-91

In the coming fiscal year, Taxation has to plan to cope with the impact of significant pending legislation, such as the Goods and Services Tax and Pension Reform, as well as other external demands evolving from the 1991 Census conducted by Statistics Canada and reorganization of the Tax Court of Canada. This has all to be done in the context of continuing restraint ushered in by the Government's Public Service Rationalization Program five years ago.

To meet these pressures, plus the inexorable increase in the taxpaying population, Taxation plans to undertake certain work restructuring and to implement a wide array of technological initiatives to improve efficiency.

### 1. Highlights

**Highlights of the Taxation Program for 1990-91 will be:**

- the legislation for the proposed Goods and Services Tax, under which the Department would be responsible for administration of the proposed Goods and Services Tax Credit (GSTC). To prepare for administering the proposed GSTC program, additional resources are being requested through supplementary estimates for 1989-90. However, 1990-91 estimates do not include any resources for implementation of the proposed GSTC (see page 20);

- the impact of the tabling on December 11, 1989 of legislation on Pension Reform to amend tax rules on pension contributions. Resources are not included in these estimates to administer this new legislation as they will be sought once the legislative measures are passed (see page 20);

- the 1991 Census conducted by Statistics Canada, for which Taxation will be responsible for the data capture operations. Development work this year will be followed by the actual data processing in 1991-92. These costs are recovered from Statistics Canada (see page 73);

- the impact of the reorganization of the Tax Court of Canada on Taxation's appeals workload (see page 61);

- the conclusion of the original five-year Restraint Plan begun in 1986-87 in support of the Government's Public Service Rationalization Program (see page 23); and the continuation of restraint into the Nineties;

- the restructure of the T1 Cycle System to permit its major components to run independently (see page 34);

- the introduction of electronic filing on a pilot project basis to allow taxpayers to submit their tax returns electronically with a long-term view to reducing the paper flow in processing taxpayer returns (see page 22);

- the continued implementation of the Public Enquiries Information Bank (PEIB) to assist enquiries officers in answering taxpayers through use of a readily available and comprehensive information bank (see page 25);

- the further development and expansion of the telerefund service to permit answers automatically to taxpayer enquiries on expected refunds (see page 25);

- the continuation of the portable computing project to enhance the productivity of auditors (see page 25);

- the application of automation in the Legislative and Intergovernmental Affairs Branch to achieve efficiency improvements (see page 32);

- the conduct of feasibility studies in the area of electronic funds transfer (see page 34);

- the introduction of Phase II of the Automated Collections System, now referred to as the Automated Collections and Source Deductions Enforcement System (ACSES), in the District Offices (see page 24); and

- the establishment of an International Taxation Office in Ottawa (see page 34).

## 2. Summary of Financial Requirements

**Figure 1: Financial Requirements by Activity**

| (thousands of dollars) | Estimates 1990-91 | Forecast 1989-90 | Change | For Details See Page |
|---|---|---|---|---|
| Processing of Taxpayer Returns | **530,542** | 497,823 | 32,719 | 29 |
| Audit of Taxpayer Returns | **464,601** | 425,807 | 38,794 | 38 |
| Collections | **78,856** | 72,667 | 6,189 | 49 |
| Notices of Objection and Appeals | **36,156** | 33,763 | 2,393 | 58 |
| Administration | **77,736** | 76,423 | 1,313 | 63 |
| Total expenditures | **1,187,891** | 1,106,483 | 81,408 | |
| Less: Revenues Credited to the Vote | **97,757** | 87,913 | 9,844 | |
| Total appropriations | **1,090,134** | 1,018,570 | 71,564 | |
| Person-years*: Controlled by TB | **21,888** | 21,646 | 242 | |
| Other | **452** | 456 | (4) | |
| | **22,340** | 22,102 | 238 | |

* See figure 47, page 70, for additional information on person-years.

**Explanation of Change:** The net increase of $81.4 million or 7.4% in the 1990-91 total expenditures over the 1989-90 forecast is due to the following major items:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • increase in personnel costs as a result of price adjustments to salaries and employee benefit plans; | - | 46,659 |
| • reductions associated with the Program Restraint Plan; | (298) | (10,837) |
| • salaries, employee benefit plans, other operating and capital associated with increased workload; | 75 | 22,722 |
| • salaries, employee benefit plans and other operating costs associated with the administration of the partial restoration of enforcement programs and other workload; | 465 | 20,892 |
| • increased funding for the continuing implementation of tax reform; and | - | 1,402 |
| • funding for preparatory development work in support of the 1991 Census. | - | 570 |
| | 242 | 81,408 |

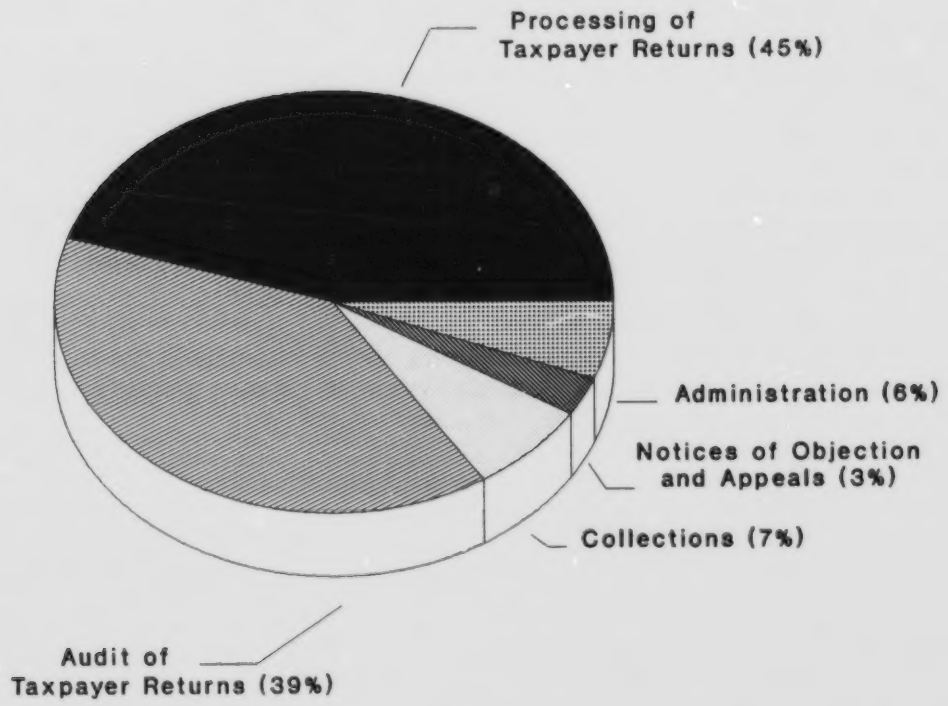
Details of variances are provided by activity.

**Explanation of 1989-90 Forecast:** The 1989-90 forecast (as of January 19, 1990) is $40.2 million or 4.1% higher than the Main Estimates of $978.3 million. This increase is expected to be sourced through 1989-90 Supplementary Estimates as follows:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • an increase in funding for the continuing implementation of tax reform; | 500 | 16,538 |
| • funding for the partial restoration of enforcement programs and other workload; and | 285 | 17,971 |
| • funding for increased printing and postage costs. | - | 5,740 |
| | 785 | 40,249 |

Details of variances are provided by activity.

**Figure 2: 1990-91 Expenditures by Activity (Percentage Distribution)**



## B. Recent Performance

### 1. Highlights

**Highlights of the Program in 1989-90 include:**

- the administration of Tax Reform measures (see page 23);
- the continuation of the five-year restraint plan introduced in 1986-87 in support of the Government's Public Service Rationalization Program (see page 23);
- the preparatory work for the administration of the Goods and Services Tax Credit. No resources are included for this purpose in the 1989-90 Forecast (see page 20);
- the further development and implementation of new automated systems, such as the On-Line Taxpayer Correspondence System, to improve productivity and service to taxpayers (see page 24);
- improved cash management procedures designed to achieve significant savings in interest to the Crown (see page 34);
- the ongoing pursuit of several complex investigations from 1988-89 and 1989-90 involving the fraudulent use of the Scientific Research Tax Credit legislation (see page 45);
- implementation of the Automated Collections System started in 1988-89 (see page 24); and
- reorganization of the Policy and Systems Branch into the EDP Systems and Technology Branch and the Taxation Programs Branch; the splitting of the Communications and Corporate Development Branch into the Communications and Consultations Branch and the Corporate Affairs Branch; and the restructuring of the Management Services Branch into the Finance and Administration Branch and the Human Resources Branch (see pages 18 and 19).

**Highlights of Program Performance during 1988-89 include:**

- the administration of Tax Reform which took effect in 1988-89 for the 1988 Taxation Year (see page 23);

- completion of the third year of the five-year restraint plan, during which person-year growth was contained in delivering departmental programs (see page 23); and

- the implementation of technological advancements to maintain service to taxpayers at a satisfactory level and to improve productivity (see page 25 under Tax Information Bank and Telerefund).

## 2. Review of Financial Performance

**Figure 3: 1988-89 Financial Performance**

| (thousands of dollars) | 1988-89 | | |
|---|---|---|---|
| | Actual | Main Estimates | Change |
| Processing of Taxpayer Returns | 451,467 | 417,448 | 34,019 |
| Audit of Taxpayer Returns | 380,863 | 382,686 | (1,823) |
| Collections | 64,826 | 77,286 | (12,460) |
| Notices of Objection and Appeals | 27,837 | 25,463 | 2,374 |
| Administration | 65,933 | 67,467 | (1,534) |
| Totals | 990,926 | 970,350 | 20,576 |
| Less: Revenues Credited to the Vote | 81,053 | 81,057 | (4) |
| | 909,873 | 889,293 | 20,580 |
| Person-years*: Controlled by TB | 20,980 | 20,636 | 344 |
| Other | 367 | 217 | 150 |
| | 21,347 | 20,853 | 494 |

* See figure 47, page 70, for additional information on person-years.

**Explanation of Change:** Actual financial requirements were $20.6 million or 2.3% more than the Main Estimates. This was due to:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • additional funding provided by Special Warrants for: | | |
| the administration of legislative initiatives associated with tax reform; | 420 | 34,062 |
| increased operating costs for postage and printing; | - | 5,200 |
| a computer upgrade necessary to meet projected increases in processing related primarily to extension of the Automated Collections System to all District Offices; and | - | 9,600 |
| capital that was not required. This amount was issued in excess of requirements and was frozen and lapsed in appropriations (see lapse below). | - | 23,476 |
| • additional salaries, contributions to employee benefit plans and Federal and Supreme Court Awards received through Adjustments and Transfers; and | - | 3,931 |
| • a lapse of $55.7 million or 5.7% of total available for use in salaries, other operating and capital. This amount includes the $23.5 million issued in excess of requirements referred to above. | (76) | (55,689) |
| | 344 | 20,580 |

Details of variances are provided by activity.

## C. Background

### 1. Introduction

The Department of National Revenue, Taxation operates one program, Taxation, under the direction of the Minister of National Revenue.

The Department administers income tax legislation for the federal government, collects personal income tax on behalf of all provinces except Quebec, corporate income tax on behalf of all provinces except Alberta, Ontario and Quebec and collects employee and employer contributions under the Canada Pension Plan and employee and employer premiums for Unemployment Insurance.

The Department of Finance has responsibility for tax policy and amendments to the Income Tax Act. National Revenue, Taxation provides advice on the administrative feasibility of proposed tax measures and provides a statistical service used in the development of tax policy.

### 2. Mandate

The Department exists by virtue of the Department of National Revenue Act which charges it with the "control, regulation, management and supervision of internal taxes including income taxes and succession duties".

The Minister of National Revenue is the responsible Minister for Part I of the Canada Pension Plan and for Parts IV and VIII of the Unemployment Insurance Act.

The Department also administers International Tax Agreements signed with a large number of countries aimed at promoting the exchange of information between treaty partners as well as the avoidance of double taxation of foreign-earned income of their respective citizens.

The Department collects income taxes for the provinces under agreements entered into by the Minister of Finance with the provincial governments concerned according to provisions of Part III of the Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act.

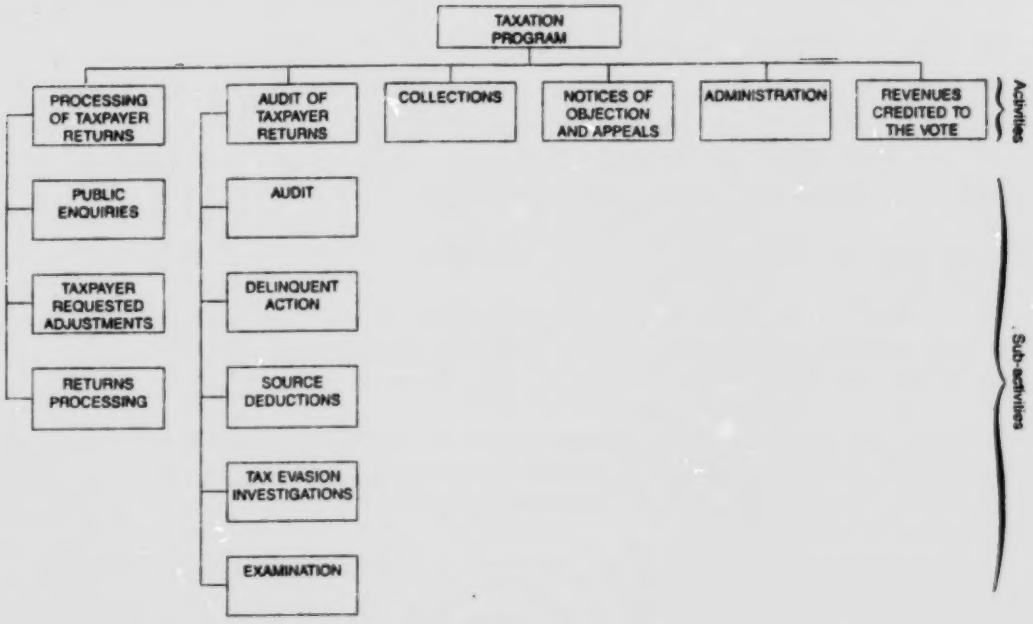
### 3. Program Objective

The objective of the Program is "To assess and collect in a fair and equitable manner, income taxes, as well as pension and unemployment insurance payments through the administration and enforcement of the Income Tax Act, various Federal and Provincial statutes related thereto, including parts of the Canada Pension Plan and Unemployment Insurance Act and various provincial tax credit plans".

## 4. Program Organization for Delivery

**Activity Structure:** The Taxation Program is divided into six Activities which reflect the processes undertaken by the Department to fulfil its mandate. For purposes of internal planning and resourcing, two of the Activities are further divided into a number of sub-activities, as presented in Figure 4.

**Figure 4: Activity Structure**




**Organization Structure:** The Department is organized into nine broad sectors each reporting to the Deputy Minister.

The Assistant Deputy Minister, Taxation Programs Branch, establishes policy, develops programs and prepares for and monitors implementation of operations relating to the processing, assessment and audit of tax returns as well as the collection of billed taxes. The Branch is responsible for ensuring that programs and policies are applied uniformly across the country.

The Assistant Deputy Minister, EDP Systems and Technology Branch, is responsible for the research, development, maintenance and operations of EDP systems in support of the Department's various programs and provides computer-related services to other departments and levels of government.

The Assistant Deputy Minister, Legislative and Intergovernmental Affairs Branch, is responsible for providing technical interpretations of the Income Tax and related acts, and for working with officials of the Department of Finance in the development of tax policy. The Branch also is responsible for providing statistical services, for registering pension plans and charities, and for liaising with provincial and foreign governments on tax-related matters.

The Assistant Deputy Minister, Appeals Branch, is responsible for resolving notices of objection and appeals submitted by taxpayers who do not agree with their tax assessments. To process the notices of objection, taxation centres and district offices have appeals divisions which are under the direction of the Assistant Deputy Minister of Appeals. Appeals are resolved in conjunction with the Department of Justice.

The Assistant Deputy Minister, Finance and Administration Branch, is responsible for the planning, development and maintenance of national policies, programs and procedures in the areas of finance, administration, security, the printing and distribution of tax forms, and the design and development of corporate management information.

The Assistant Deputy Minister, Human Resources Branch, is responsible for staffing, organization, classification, official languages, employment equity, staff relations, training, pay and benefits, and human resources planning functions.

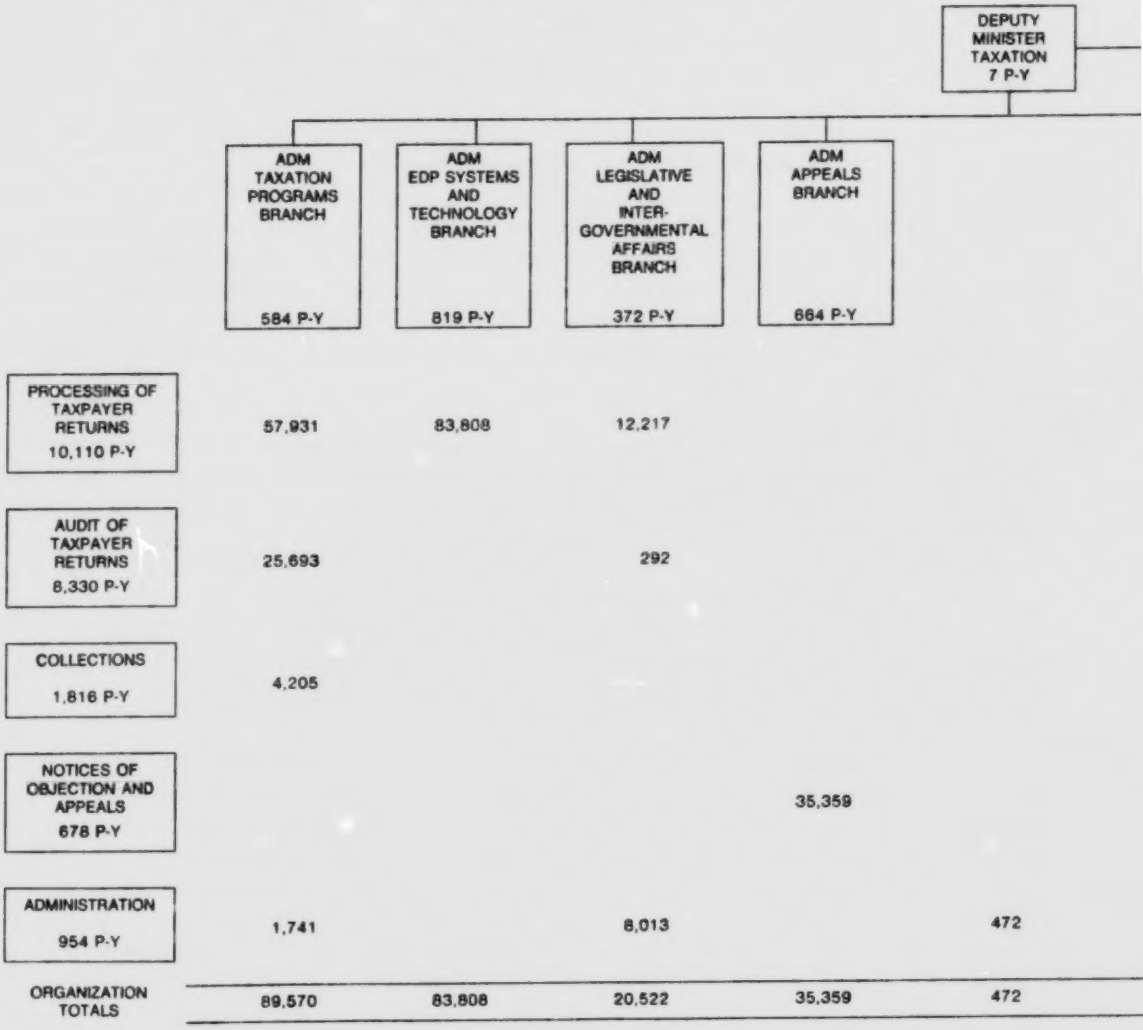
The Director General, Communications and Consultations Branch, develops and implements national policies and programs related to the Department's overall communication strategies, and provides functional direction to district offices regarding the resolution of taxpayer problems.

The Director General, Corporate Affairs Branch, plans and directs the internal audit and program evaluation activities. The Branch is also responsible for corporate development, assigned special projects, the provision of corporate secretariat services and ministerial correspondence.

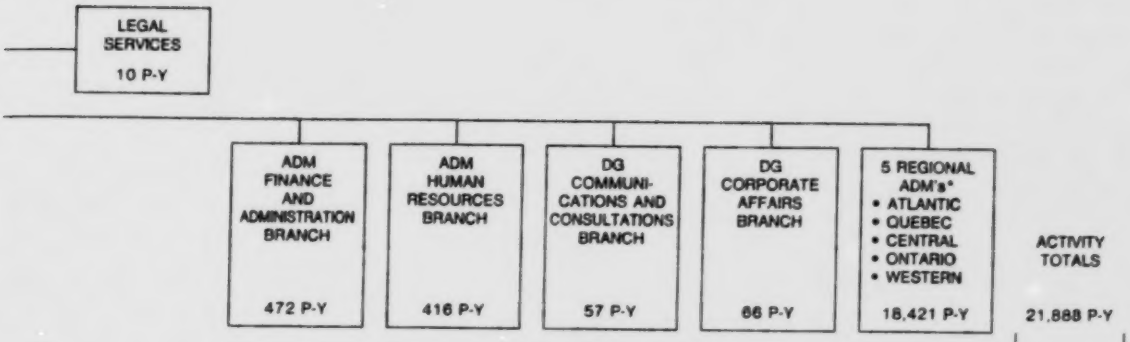
Five Regional Assistant Deputy Ministers are responsible for the administration of departmental programs and policies in the Atlantic, Quebec, Central, Ontario and Western regions. They direct the activities of five regional offices, the International Taxation Office, seven taxation centres, 37 district offices and numerous seasonal tax assistance centres.

The distribution of resources by organization and activity is shown in Figure 5.

## Figure 5: 1990-91 Resources by Organization and Activity ($000)




* Includes resources in the five regional offices, the International Taxation Office, the seven taxation centres, the 37 district offices and numerous seasonal tax assistance centres.




| | ADM FINANCE AND ADMINISTRATION BRANCH<br>472 P-Y | ADM HUMAN RESOURCES BRANCH<br>416 P-Y | DG COMMUNI-CATIONS AND CONSULTATIONS BRANCH<br>57 P-Y | DG CORPORATE AFFAIRS BRANCH<br>66 P-Y | 5 REGIONAL ADM's*<br>• ATLANTIC<br>• QUEBEC<br>• CENTRAL<br>• ONTARIO<br>• WESTERN<br>18,421 P-Y | ACTIVITY TOTALS<br>21,888 P-Y |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 17,310 | 79 | 4,801 | | 354,396 | 530,542 |
| | | 16,211 | | | 422,405 | 464,601 |
| | | | | | 74,651 | 78,856 |
| | 12 | 7 | | | 778 | 36,156 |
| 608 | 40,157 | 12,227 | 620 | 4,210 | 9,688 | 77,736 |
| 608 | 57,479 | 28,524 | 5,421 | 4,210 | 861,918 | 1,187,891 |

## D. Planning Perspective

### 1. External Factors Influencing the Program

Operational planning is based on assumptions about the anticipated number and complexity of tax returns, forecasted levels of compliance and expected productivity improvements resulting from the increased application of computer technology. Amendments to tax legislation, such as tax reform and the recently announced Pension Reform and Goods and Services Tax measures, have a significant effect on departmental operations and resource needs. Person-year and financial resource requirements can only be established after the appropriate administrative procedures have been determined. To ensure that legislative changes are administratively feasible, Taxation liaises on a continuing basis with the Department of Finance.

**Workload:** The volume of work is determined by the number and the complexity of tax returns. Changes in the number of returns filed reflect such factors as the growth in population and per-capita income; changes in interest rates, labour force participation and unemployment rates; as well as the increasing use of the tax system as a vehicle for implementing various socio-economic programs. Increases in the complexity of returns result from the introduction, by the federal and provincial governments, of a variety of incentive programs which increase the number of public enquiries and taxpayer requested adjustments, as well as the amount of data to be captured and computed.

In addition to personal and corporate tax returns, there are many other types of documents which the Department receives and processes. These include returns of trusts, employer remittances, instalment payments by the self-employed and corporations, annual T4 statements of salaries and wages, information slips concerning other types of income as well as the applications and other documents associated with the registration of charities.

The yearly growth in the number of individual and corporate returns filed is shown in Figures 6 and 7 respectively. A forecast is shown for 1988, as returns filed during 1989, for the 1988 taxation year, are counted up to February 1990. The actual number is therefore not available at the time of preparing Part III. Figure 6 also reflects the specific impact of socio-economic change on the number of returns filed by individuals. Implementation of the Refundable Federal Sales Tax Credit in the 1986 taxation year resulted in a significant increase in returns filed.

**Technology:** The Department has a history of success in using advanced EDP technology to process high volume work, to provide quick response to taxpayer enquiries, and to support almost all other facets of its operations. Communications technology has been combined with computer technology to link the taxation centres and district offices to data bases at the Ottawa computing centre, in order

**Figure 6: Income Tax Returns Filed by Individuals (T1)**

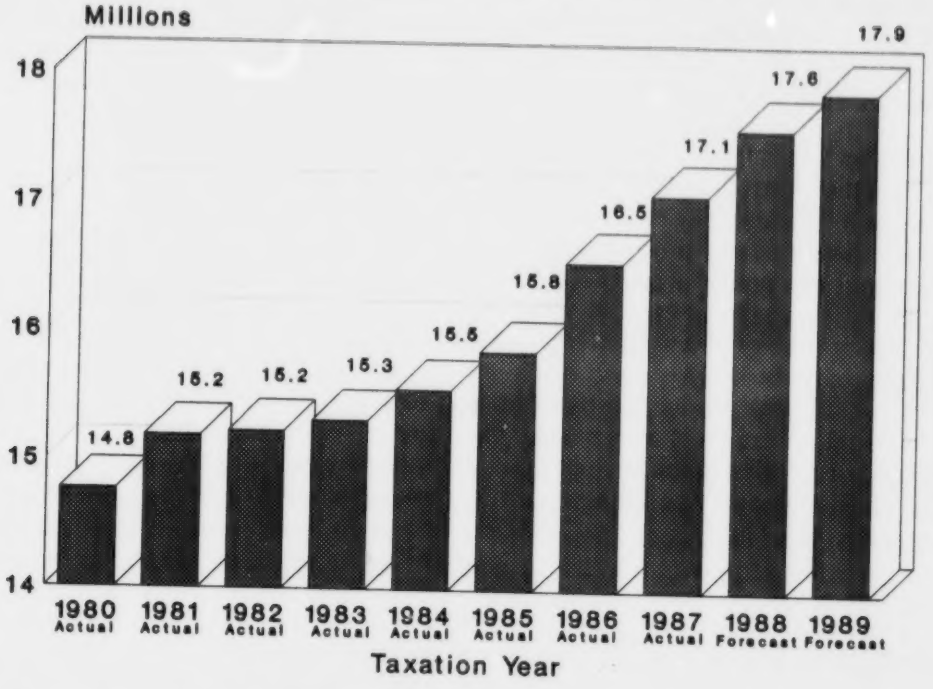
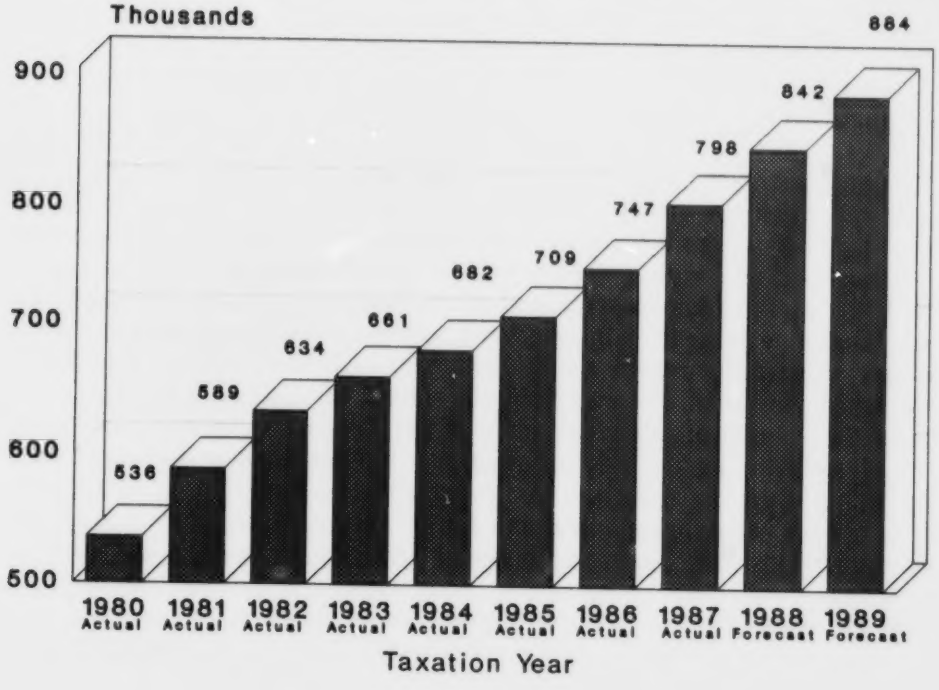



**Figure 7: Income Tax Returns Filed by Corporations (T2)**



to facilitate assessing, collections, the recording of source deductions and other operations throughout the country. This has, however, only partially bridged the gap created by rapidly growing workload increases not matched by a comparable growth in staff. Since these technologies continue to improve and to become less expensive, the planning perspective assumes increasing reliance upon them.

**Compliance:** In support of the self-assessment system, the Department has to verify whether taxpayers are complying fully with the law. Such activities are invaluable to the integrity of the system for the vast majority of Canadians who pay their fair share of taxes honestly. In cases where either income or deductions are claimed that are not in accordance with the law, corrective actions are taken.

Planning for compliance activities concentrates on the distribution of resources to strike a balance between two desirable effects: the encouragement of general compliance and the production of additional revenues. Given that the production of additional revenues is a surrogate measure of effectiveness; if the result of compliance activities is the receipt of additional revenues due the Crown, then it can be concluded that the Department is applying its resources in areas that are appropriate.

## 2. Initiatives

**Electronic Filing of Individual (T1) Tax Returns:** In 1990-91, Revenue Canada, Taxation will be entering the world of electronic transmission of individual income tax return data on a pilot project basis. Two firms from the tax preparers' community were chosen in the Winnipeg area to submit, for the 1990 tax processing program, between two and five thousand returns to the Department using electronic medium. This paperless transmission of tax returns will be expanded in the 1991 program to include a broader base of taxpayers and a greater number of qualified tax preparers.

In addition to streamlining the initial processing of returns and improving taxpayer service, electronic filing will result in increased efficiencies within the Department through the accelerated handling of tax data with greatly increased accuracy because of the virtual elimination of any transmission or conversion errors. During the pilot year, research and development will include the design of a proper methodology to measure its effectiveness prior to broader implementation of this project. Significant results are not expected in 1990-91 due to the limited number of returns involved, however, benefits should accrue in future years with expansion of the volume of returns handled in this fashion to about 4 million by 1995-96 or 1996-97; the involvement of additional tax preparers and transmitters; the larger number of departmental receiving sites in Taxation Centres; and increased hardware capabilities. Over the longer term, plans include the direct deposit of tax refunds in taxpayers accounts in financial institutions, the general reduction of paper required to be filed, the handling of debit returns and the payment of tax owing through financial institutions' debit cards.

Costs are expected to be approximately 25 person-years in 1990-91, but person-year savings associated with a potential of 4 million returns in 1995-96 or 1996-97 could exceed 200. These savings will, of course, compensate for the costs which will increase steadily to 80 by the time the project is implemented nationally, and the requirement to balance front-end streamlining with enhanced post-assessment review of returns to maintain acceptable levels of compliance.

### 3. Update on Previously Reported Initiatives

**Tax Reform:** This measure was first introduced in the 1987-88 Departmental Expenditure Plan following the Minister of Finance's June 1987 White Paper on Tax Reform. It was updated in the Department's Part III reports for both 1988-89 and 1989-90. Bill C-139, tabled in June 1988, was assented to in September of the same year. For 1989-90, 500 person-years were approved to administer this legislation in addition to the 420 person-years that had been required in 1988-89.

The Department processed the first T1 returns under the new rules in 1989 for the 1988 taxation year. Relevant enquiries were successfully integrated with other questions not directly linked to Tax Reform through the enhancement of the T1 general guide and other specialized guides, as well as through a better handling of public enquiries. New tools, such as the Public Enquiries Information Bank, were available to enquiries officers, and difficult questions were referred up the line to more knowledgeable officers or supervisors. Even though the time spent on each call was longer than planned, this new approach allowed for more complete information being provided to taxpayers.

The Department thus achieved its objective of informing and educating taxpayers about their new rights and obligations under Tax Reform while keeping the resources required to a minimum.

**Program Restraint Plan:** This plan, first started in 1986-87, was to span a five-year period, expiring with the 1990-91 Expenditure Plan. The Department's commitment to the Government's Public Service Rationalization Program has been maintained in 1990-91 by a further reduction of 298 person-years or 1.5% of the 1985-86 person-year level. This plan, which required a freezing of the person-year levels for 1986-87 and 1987-88, called for annual person-year cut-backs of 298 for 1988-89, 1989-90 and 1990-91, or a cumulative total of 894 person-years by the 1990-91 fiscal year.

These reductions have been achieved through productivity improvements and the application of new and increased automation, as well as through some internal reallocation of resources to higher priority workloads. The Department has managed to achieve the above reductions, to absorb the annual workload growth and to compensate for incomplete funding of some new legislative initiatives without noticeably affecting the level of service to taxpayers, but at the cost of some reductions in compliance programs.

**Technological Advancements:** During 1989-90, the Department continued implementation of various new technologies as it consolidated technological advancements announced in the 1988-89 and 1989-90 Departmental Expenditure Plans.

**On-Line Taxpayer Correspondence:** Phase I of this initiative, announced in the 1989-90 Estimates, was implemented early in the year in time for the 1989 tax return processing program. Phase I achieved the automation of taxpayer contact letters which request additional information from a taxpayer in order to allow the tax return to be processed. This system produces a personalized letter and removes costly inefficiencies in the process such as manual maintenance of inventories and usage of Taxation operating manuals. It also provides an automated update feature through an on-line data base of letters. The technological enhancements flowing from this initiative also streamlined and eliminated steps in other work areas, allowing the Department to achieve savings of 27 person-years. Computer-based training courses were provided to smooth the way for employees who had little or no previous exposure to computer terminals.

The On-Line Taxpayer Correspondence initiative also offered the Department an opportunity to provide an improved service to taxpayers enquiring about their expected refunds. Direct terminal links now enable enquiries personnel to explain specific assessment delays stemming from return errors which necessitated correspondence with the taxpayer.

Statistical information from the system provides the Department with the information required to eliminate or refine procedures where contact instructions are not achieving the expected results. In addition, automated tabulations of the frequency of particular errors facilitate the correction of deficiencies in the guide and pamphlets.

Phase II of this project will automate the generation of correspondence associated with reassessment workloads. This phase is currently being reviewed for implementation in either 1991 or 1992.

**Automated Collections System:** The Automated Collections System (ACS), first introduced in 1987-88, uses on-line technology to update accounts receivable inventories for individuals and corporations. Its primary objective is to increase the efficiency of the collection process in an effort to reduce the backlog of uncollected accounts. Real implementation started in 1988-89 and will be completed in 1989-90 for most offices. The benefits derived from this initiative are numerous and include, among others, on-line access by collections officers to all account data and case diaries; systematic prioritization and assignment of work according to specified criteria; and the availability to management of the latest information when implementing corrective action to deal with problems.

In Phase II of this project, the Department will expand the application of the ACS technology to automate the review and control of payroll deductions required to be remitted by employers. Accordingly, the expanded system will henceforth be referred to as the Automated Collections and Source Deductions Enforcement System, or ACSES. All aspects of this enforcement activity will be computerized, including many processes which currently involve the preparation of manual transcripts. As with the collection of individual and corporate accounts, the goal of ACSES in Source Deductions is a "paperless system", resulting in improved efficiency, a reduction in backlogs, and an increase in revenues collected.

**Portable Computing:** The objective of this project, originally identified in 1987-88, is to improve the efficiency and effectiveness of audit operations by expanding the use of portable micro-computers in the field by Income Tax auditors.

At the close of fiscal year 1989-90 approximately 520 field auditors will be equipped with laptop micro-computers. In 1990-91, the Department plans to continue development of this initiative, by equipping a further 400 field auditors at a cost of $4,500 each.

Test results confirm the achievement of efficiency and effectiveness gains. The use of portable computers permits an expansion of the scope of audits with no significant increase in audit time. In addition, the improved capability to research the law and policies related to specific situations reduces delays in processing audits.

**Tax Information Bank:** This initiative was started in 1988-89 with the implementation of the Public Enquiries Information Bank (PEIB). PEIB provides enquiries officers with an extensive reference material data bank accessed by a desk-top terminal. After a pilot experiment in the Ottawa District Office in the Central Region early in 1988-89, the Bank was gradually made available to a majority of offices in the Central Region, and to a portion of the offices in the Ontario Region at the end of that year. In 1989-90, the Western Region was made part of the network. Plans for 1990-91 include offices in the Atlantic and Quebec Regions, leaving the remaining offices in Ontario to 1991-92. The system has proven to be a helpful tool in answering taxpayers queries more quickly and accurately and has become an integral part of telephone and counter operations.

**Telerefund:** This computerized voice response system was initiated in 1987-88 as a pilot project and expanded in 1988-89. In 1989-90, the system answered, between May and August 1989, over 400,000 refund enquiry calls on 223 telephone lines in seven major District Offices. The plans for 1990-91 call for this service to be available nationwide for a startup in mid-May 1990.

Furthermore, the Department is currently expanding the computer-based voice response systems available under Tax Information Phone Service (TIPS). The main element of this automated answering system remains Telerefund. However, Info-Tax provides income tax and other information about filing an income tax return using a push-button, tone-signalling telephone. The Advanced Child Tax Credit application of TIPS provides automated information on whether taxpayers are eligible to receive the child tax credit prepayment and when they can expect to receive the cheque.

### E. Program Effectiveness

The ultimate measure of program effectiveness would be the extent of compliance with the legislation administered by the Department. Full compliance would be realized where all taxpayers reported income from all sources, claimed precisely those exemptions and deductions to which they were legally entitled, no more and no less, and paid their tax liabilities in full.

The difference between full compliance and what the Department is able to assess and collect is commonly known as the tax-gap. In spite of periodic attempts to translate the concept into useable terms, measurement has proven elusive. As a result, the measurement of program outputs is used as a proxy for program effectiveness. These results are discussed in Section II, Analysis by Activity.

In addition, the Department's Program Evaluation function also conducts periodic examinations of the effectiveness of individual components of the Taxation program. Four evaluations were completed in the last year regarding: Public Enquiries, Taxes in Dispute Legislation, Management Services, and Access to Information and Privacy. The findings and conclusions of the evaluation studies are reported in Section II, Analysis by Activity. For Public Enquiries, see page 33; for Management Services, see page 35; for Taxes in Dispute Legislation, see page 54; and for Access to Information and Privacy, see page 66.

Program evaluation work is now in progress on the following: Office Examination, Appeals, and Telephone Enquiries.

## Section II
## Analysis by Activity

### A. Processing of Taxpayer Returns

**Objective**

To foster self-assessment by the taxpayer and to process taxpayer returns.

**Description**

Fostering self-assessment by the taxpayer and processing of taxpayers' returns include: the provision of instructive information and forms for the preparation of income tax or information returns; the examination and assessment of returns; the processing of payments; the issuance of assessment notices including refund cheques or tax bills; the subsequent filing and storage of these returns; as well as the processing of requests received from taxpayers after assessment to effect a change or adjustment to a return.

This Activity consists of the following three sub-activities.

**Public Enquiries:** This sub-activity includes all activities involved in servicing requests for information by the public. A large number of enquiries are received annually relating to concerns about refunds, requests for explanation of the applicability of some deduction or exemption, or requests for advance rulings as to tax consequences of some proposed corporate reorganization. Tax information is also disseminated through advertising and material offered free of charge to the media, as well as to organizations and individuals interested in tax administration.

Enquiries may be made by telephone to district offices where a no-charge long distance service is available to taxpayers; by appearing in person at a district office; or by correspondence, generally directed to a taxation centre.

The Department has assigned a very high priority to answering enquiries in the belief that information readily accessible to taxpayers facilitates the self-assessment process. Nonetheless, the quality of this service, in terms of the promptness of its delivery, is highly dependent on available resources.

**Taxpayer Requested Adjustments:** The Department has the authority to reassess any tax return within three years from the date of an original assessment. Legitimate taxpayer requested adjustments made within this period that are in accordance with established guidelines must be properly documented and processed. In addition, such requests made after a return has been filed but not assessed and those made within 90 days of assessment (under formal objection procedures) must be processed if found to be legitimate. These requests require careful scrutiny of documentation provided and the surrounding facts to determine whether a change is warranted.

**Returns Processing:** This sub-activity includes all activities required to process individual, corporate and other returns received annually by the Department. The tasks involved start with the distribution to the public of income tax or information forms; the receipt of completed returns in taxation centres where they are key encoded and corrected for apparent errors; the transmission of necessary data to the computing centre; the assessing of the return; the issuance of an assessment notice usually with either a refund or a demand for payment where there is still a debit balance; the filing of assessed returns; and the maintenance of taxpayer accounts including the control and processing of all payments, the calculation of interest and penalties, and correspondence with taxpayers. Also included in this sub-activity are departmental EDP costs and operational services for the taxation centres.

**Resource Summaries**

The Processing of Taxpayer Returns Activity accounts for 44.8% of the Program's 1990-91 total expenditures and 46.1% of total person-years.

**Figure 8: Activity Resource Summary**

| (thousands of dollars) | Estimates 1990-91 | | Forecast 1989-90 | | Actual 1988-89 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | $ | P-Y | $ | P-Y | $ | P-Y |
| Public Enquiries | **89,546** | **2,004** | 92,997 | 2,177 | 75,075 | 1,893 |
| Taxpayer Requested Adjustments | **38,711** | **1,038** | 34,538 | 967 | 32,979 | 992 |
| Returns Processing | **402,285** | **7,068** | 370,288 | 7,059 | 343,413 | 7,060 |
| | **530,542** | **10,110** | 497,823 | 10,203 | 451,467 | 9,945 |

Of the total 1990-91 expenditures for this Activity, 70.9% relates to personnel, 22.4% to other operating and 6.7% to capital.

**Explanation of Change:** The financial requirements for 1990-91 are $32.7 million or 6.6% higher than the 1989-90 forecasted expenditures.

The increase of $32.7 million is comprised of the following:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • reductions associated with the Program Restraint Plan; | (70) | (2,400) |
| • an increase in funding for the continuing implementation of tax reform; | 40 | 2,926 |
| • reduction in capital related to the partial restoration of enforcement programs and other workload; | - | (756) |
| • increased personnel costs as a result of price adjustments to salaries and employee benefit plans; | - | 18,591 |
| • salaries, other salary items, operating and capital costs related to increased workload; | 25 | 16,461 |
| • preparatory development in support of the 1991 Census; and | - | 570 |
| • net internal transfers between activities. Person-years have been transferred to the Collections and Administration activities. | (88) | (2,673) |
| | (93) | 32,719 |

The financial requirements for 1989-90 are forecasted to be $19.7 million or 4.1% higher than the 1989-90 Estimates of $478.2 million. This change is the result of the following:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • supplementary funding associated with the continuing implementation of tax reform; | 355 | 11,011 |
| • funding for the partial restoration of enforcement programs and other workload; | - | 1,579 |
| • additional other operating for printing and postage; and | - | 5,740 |
| • internal transfers from other activities. Person-years have been transferred from the Audit of Taxpayer Returns and Collections activities. | 163 | 1,334 |
| | 518 | 19,664 |

**Figure 9: 1990-91 Processing of Taxpayer Returns Expenditures by Sub-Activity (Percentage Distribution)**

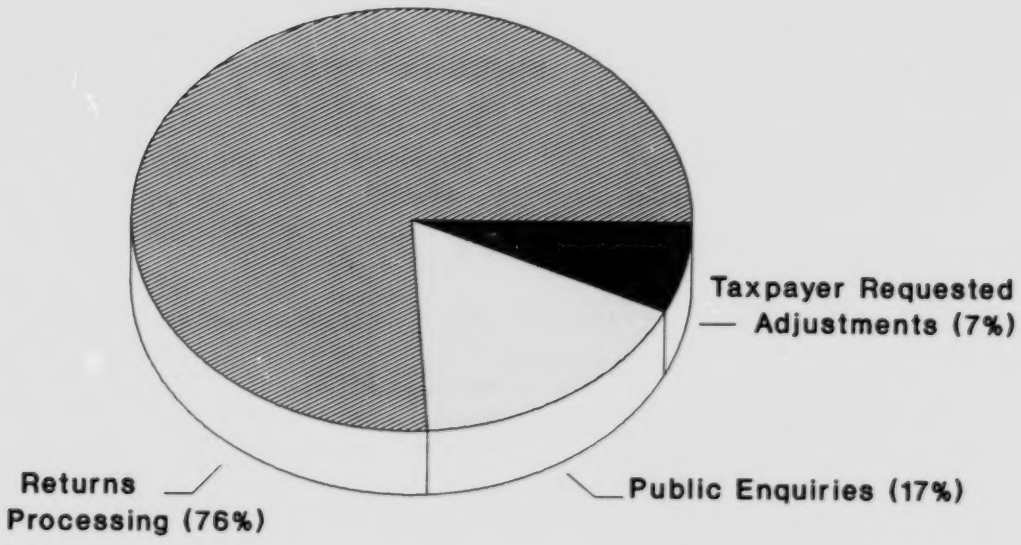


**Figure 10: 1988-89 Financial Performance**

| (thousands of dollars) | 1988-89 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Actual | | Main Estimates | | Change | |
| | $ | P-Y | $ | P-Y | $ | P-Y |
| Public Enquiries | 75,075 | 1,893 | 52,731 | 1,531 | **22,344** | **362** |
| Taxpayer Requested Adjustments | 32,979 | 992 | 32,852 | 983 | **127** | **9** |
| Returns Processing | 343,413 | 7,060 | 331,865 | 6,758 | **11,548** | **302** |
| | 451,467 | 9,945 | 417,448 | 9,272 | **34,019** | **673** |

**Explanation of Change:** Actual financial requirements were $34.0 million or 8.1% more than the Main Estimates. This was due to:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • additional funding provided by Special Warrants for: | | |
| the administration of legislative initiatives associated with tax reform; | 373 | 26,741 |
| increased operating costs for postage and printing; and | - | 5,200 |
| a computer upgrade necessary to meet projected increases in processing related primarily to the extension of the Automated Collections System to all District Offices. | - | 9,600 |
| • internal resource transfers from the Audit of Taxpayer Returns and Collections activities to meet workload increases resulting from the introduction of Tax Reform legislation; | 300 | 11,185 |
| • additional salaries and contributions to employee benefit plans received through Adjustments and Transfers; and | - | 1,455 |
| • a lapse of $20.2 million of the total available for use in salaries, other operating and capital. | - | (20,162) |
| | 673 | 34,019 |

**Public Enquiries:** The Legislative and Intergovernmental Affairs Branch will be implementing an automated Tax Information Bank (TIB) in the Rulings Directorates in the upcoming years. This is expected to produce a productivity increase of 15% which should accrue primarily from the virtual elimination of the time required to find documents for research, and also from improvements in text processing applications. In addition, the development of local area networks (LAN) and the testing in 1990-91 of optical disk storage technology in the Registration Directorate could result in improvements, particularly in records management and documents storage and retrieval. In the last ten years, the Department has placed added emphasis on an improved public enquiries service by making its public enquiries staff more easily accessible to the public through the implementation of more sophisticated telephone switching and call sequencing equipment. Furthermore, the Department has moved to develop a central electronic reference data base and to facilitate easy access to the base by enquiries officers. This Public Enquiries Information Bank provides officers with comprehensive coverage of a majority of the topics raised by taxpayers.

Person-years shown in Figure 11 are those strictly devoted to the handling of telephone, refund, counter and correspondence public enquiries, excluding telerefund. Other person-years devoted to the handling of public enquiries, such as those involved in initiating information releases to the public, or providing rulings and interpretations are not included.

The enquiries answered in 1988-89 required 174 more person-years than originally estimated as the number of enquiries was up by 270,000 and the time spent on each enquiry was longer as Tax Reform took effect in 1988. The 1989-90 Forecast represents the budget that was set at the beginning of the year; year-to-date actuals indicate that all the public enquiries forecasted may not materialize. The 1990-91 estimates reflect the most current trends. As well, taxpayers are becoming more familiar with the new measures introduced by Tax Reform, and the Department is making the various income tax guides more informative and easier to consult.

**Figure 11: Public Enquiries by Type and Associated Person-Years**

| | Telephone Enquiries (000) | Refund Enquiries-Telephone (000) | Counter Enquiries (000) | Correspondence Enquiries (000) | Total Enquiries (000) | Associated Person-Years | Enquiries Handled per Person-Year |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1986-87 Actual | 6,686 | 527 | 1,271 | 112 | 8,596 | 876.9 | 9,803 |
| 1987-88 Actual | 7,130 | 1,026 | 1,525 | 113 | 9,794 | 1,008.3 | 9,713 |
| 1988-89 Actual | 6,941 | 1,208 | 1,576 | 117 | 9,842 | 1,108.4 | 8,879 |
| 1989-90 Forecast | 8,285 | 1,157 | 1,620 | 120 | 11,182 | 1,171.0 | 9,549 |
| 1990-91 Estimates | 7,216 | 1,078 | 1,600 | 111 | 10,005 | 1,040.7 | 9,614 |

**Program Evaluation Study:** Program Evaluation contracted with an outside consulting firm to conduct the 1989 Independent Survey of the Public Enquiries Program. The objective of the study was to provide an independent assessment of the accuracy of staff responses to typical questions received from the public by telephone.

The survey revealed the following:

- A high percentage of the questions were answered correctly or partially correct and Departmental steps to ensure that the accuracy level of answers was brought to the highest possible level, appear to be working.

- Although statistically significant variances existed between regions and offices, the Department has succeeded in providing equitable regional services.

- The Enquiries staff were considered very courteous.

A similar independent survey of Public Enquiries will be conducted in 1990 with a view to evaluating the success of the Department's continuing efforts to improve the telephone enquiries service.

**Taxpayer Requested Adjustments:** Person-years shown in Figure 12 are those devoted to the handling of taxpayer requested adjustments associated with T1 Individual, T2 Corporation and T3 Trust returns. Also included in this sub-activity but not shown in Figure 12 are person-years involved in adjusting other information returns.

Starting in 1988-89, the T1 counting methodology was changed to include requests by taxpayers for adjustments that were previously handled in the returns processing workflow as intercepts. For 1987-88 and prior years, only requests actually resulting in an adjustment to a tax return were counted; the 800,000 to 1,100,000 yearly manual intercept actions are not included in Figure 12.

The introduction in late 1987 of the On-Line Reassessment Program (On-Line RAP) streamlined the workload considerably. Employees, when dealing with a request for an adjustment, can now immediately verify on their terminals whether a return has actually been processed. When a return is not yet processed, the employee can set up the proper intercept codes to deal with the request for adjustment as soon as the return is ready for processing. The adjustment can then be made and the notice of assessment will reflect the adjustment requested by the taxpayer.

As a consequence of these changes the person-years utilized are greater than the amounts originally estimated for 1988-89, as is the productivity. While this workload does not require a substantial increase in resources, the new method of counting the workload accurately reflects the adjustments requested by taxpayers. The On-Line RAP further enhances productivity by reducing the response time to process such adjustments. Taxpayers who request simple, mathematical adjustments to their assessments have a much shorter wait for their reassessment notice since the adjustment is now made directly on the mainframe computer. This direct access eliminates the time-consuming paperwork that had previously added extra steps to the reassessment procedure.

**Figure 12: Taxpayer Requested Adjustments by Type and Associated Person-Years**

| | T1 Individual Returns Adjustments (000) | T2 Corporation Returns Adjustments (000) | T3 Trust Returns Adjustments (000) | Total Adjustments (000) | Associated Person-Years | Adjustments Per Person-Year |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1986-87 Actual | 974 | 156 | 10 | 1,140 | 786.4 | 1,450 |
| 1987-88 Actual | 1,323 | 162 | 10 | 1,495 | 850.8 | 1,757 |
| 1988-89 Actual | 2,517 | 177 | 14 | 2,708 | 846.3 | 3,200 |
| 1989-90 Forecast | 2,518 | 178 | 12 | 2,708 | 810.6 | 3,341 |
| 1990-91 Estimates | 2,556 | 184 | 8 | 2,748 | 882.2 | 3,115 |

**Returns Processing:** In 1989-90, the implementation of procedures in the cash management field to allow District Offices to deposit payments locally, resulted in a savings of $20 million in interest to the Crown. Another $1.5 million was saved through a reduction of deposit delays for payments received during the filing season.

In 1990-91, the T1 Cycle System will be restructured to realign its major components, in order to permit larger systems, such as CINDAC (Centralized Individual Accounting and Collecting) and TAPMA (Taxpayer Master File) to run independently. This should significantly reduce downtime at year-end and, overall, make the major systems areas more responsive to change and improve the delivery time frames for refunds. Feasibility studies in the area of electronic funds transfer, involving both direct deposit of refunds in taxpayers' bank accounts, and electronic transmission to Revenue Canada, Taxation and the Bank of Canada of the payments remitted by financial institutions will be conducted. It is anticipated that once this project is fully developed, productivity gains will result in additional federal tax revenue.

An International Taxation Office will be established in Ottawa in 1990-91. The responsibilities of this new office will include the assessment and reassessment of all T1, T2 and T3 non-resident and related returns; the provision of a toll-free, bilingual telephone enquiry service; and the maintenance and control of all non-residents' accounts.

Figure 13 shows the number of notices of assessment issued for returns processed in each fiscal year. A return is counted as processed when the notice of assessment is mailed. Results are measured by the number of tax returns processed per person-year. The production rate varies over time because of the change in complexity of tax returns.

**Figure 13: Returns Processed by Type and Aggregate Sub-Activity Person-Years**

| | T1 Individual Returns Processed (000) | T2 Corporation Returns Processed (000) | T3 Trust Returns Processed (000) | Special Returns Processed (000) | Total Returns Processed (000) | Aggregate Sub-Activity Person-Years | Returns Processed Per Person-Year |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1986-87 Actual | 14,991 | 759 | 407 | 102 | 16,259 | 6,640 | 2,449 |
| 1987-88 Actual | 16,795 | 783 | 381 | 168 | 18,127 | 6,843 | 2,649 |
| 1988-89 Actual | 17,557 | 843 | 288 | 270 | 18,958 | 7,060 | 2,685 |
| 1989-90 Forecast | 18,600 | 893 | 281 | 154 | 19,928 | 7,059 | 2,823 |
| 1990-91 Estimates | 18,385 | 925 | 224 | 162 | 19,696 | 7,068 | 2,787 |

**Program Evaluation Study - Management Services:** A review of Management Services resources utilized in field operations (associated with the Processing of Taxpayer Returns and the Audit of Taxpayer Returns activities) was completed in the Spring of 1989 by the Program Evaluation Division. The objectives of the review were:

- to develop resourcing standards and recommendations to foster effective budgeting in support areas in district offices and taxation centres; and
- to identify options to reduce or contain future person-year utilization.

With respect to the first objective, appropriate workload indicators and productivity standards for each of the major activities were identified. Concerning the second objective, a number of proposals directed at reducing or containing person-year utilization were developed.

## B. Audit of Taxpayer Returns

### Objective

To enhance taxpayer compliance with the law.

### Description

This Activity covers those functions performed after the initial assessment of filed returns to ensure that the taxpayer has complied with the requirements of the filing and reporting provisions of the Income Tax Act.

This Activity consists of the following five sub-activities.

**Audit:** The Audit sub-activity is concerned with the detection of non-compliance among taxpayers whose income is from sources other than salaries and wages. This includes corporations and self-employed individuals, such as unincorporated businesses, professionals, trusts, farmers, and fishermen. Audit activities include the examination of books, records, properties and operations, the application of tax law and accounting principles to the facts established; and the initiation of reassessment action where appropriate. The fundamental purpose of Audit and all the other compliance sub-activities is to encourage future voluntary compliance. The additional tax revenues that result from audit operations are very much in excess of the cost of the audit effort.

**Delinquent Action:** Every individual is required to file a return for every year for which there is tax payable, and every corporation is required to file a return every year whether or not there is tax payable. Accordingly, the objective of the staff engaged in this effort is to identify those who fail to comply and to secure the appropriate returns and tax from them. Where a person has filed in the past, computer records are available to identify delinquents. In addition, a variety of projects are carried out to identify those who have not filed in the past. Failure to file a return carries a range of penalties which help to bring on to the taxrolls many who would otherwise pay no tax.

**Source Deductions:** The largest source of revenue to the government is the money deducted at source from employees by their employers and remitted to cover income tax, Unemployment Insurance premiums, and Canada Pension Plan contributions. Source deductions are also required on certain payments to non-residents. This sub-activity involves the administration of the law that governs these remittances. Audits are conducted in cases of suspected delinquency and, where necessary, compliance must be enforced by penalties and, in extreme cases, by prosecution in the courts.

**Tax Evasion Investigations:** Tax evasion is the commission or omission of an act, or a conspiracy to commit such an offense intended to deceive, so that the tax reported by the taxpayer is less than the tax payable under the law. This sub-activity involves the activities of special investigators in a planned program of tax evasion investigations and the prosecution of significant incidents of tax evasion. This program fosters voluntary compliance and public confidence in the integrity of the self assessment system.

**Examination:** This sub-activity comprises three operations: Office Examination, Matching and Post-Assessing.

**Office Examination:** This consists of a review and possible reassessment of tax returns after they have been processed in the taxation centres. It is carried out within district offices where the necessary contacts with the taxpayer can be made by telephone, letter or office interview. The taxpayers are typically those in receipt of income from sales, investments and rentals.

**Matching:** This consists of the verification of income reported by taxpayers against information slips received from payors, for example, T4 slips from employers and T5 slips from banking institutions.

**Post-Assessing:** This consists of the scrutiny of certain claims for deductions or exemptions, accepted without question at initial assessing to expedite the flow of returns and refunds. Examination of these claims requires either comparison with prior year returns or obtaining from the taxpayer additional supporting documents as well as the application of a wider knowledge of the legislation than would be practical to apply at the initial assessing stage. Post-assessing also includes the validation of claims for provincial tax credits and incentives.

**Resource Summaries**

The Audit of Taxpayer Returns Activity accounts for 39.1% of the Program's 1990-91 total expenditures and 38.1% of total person-years.

**Figure 14: Activity Resource Summary**

| (thousands of dollars) | Estimates 1990-91 | | Forecast 1989-90 | | Actual 1988-89 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | $ | P-Y | $ | P-Y | $ | P-Y |
| Audit | **341,915** | **5,549** | 311,825 | 5,336 | 281,518 | 5,286 |
| Delinquent Action | **12,886** | **326** | 12,184 | 326 | 10,830 | 312 |
| Source Deductions | **54,034** | **1,334** | 47,992 | 1,257 | 42,991 | 1,196 |
| Tax Evasion Investigations | **31,562** | **533** | 29,890 | 533 | 29,548 | 563 |
| Examination | **24,204** | **588** | 23,916 | 619 | 15,976 | 437 |
| | **464,601** | **8,330** | 425,807 | 8,071 | 380,863 | 7,794 |

Of the total 1990-91 expenditures for this Activity, 84.5% relates to personnel, 14.7% to other operating and 0.8% to capital.

**Explanation of Change:** The financial requirements for 1990-91 are $38.8 million or 9.1% higher than the 1989-90 forecasted expenditures.

The increase of $38.8 million is comprised of the following:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • reductions associated with the Program Restraint Plan; | (152) | (5,225) |
| • a shift in funding for the continuing implementation of tax reform; | (45) | (1,715) |
| • funding for the partial restoration of enforcement programs and other workload; | 406 | 19,171 |
| • increased personnel costs as a result of price adjustments to salaries and employee benefit plans; and | - | 19,854 |
| • other salary items, operating and capital costs related to increased workload and unavoidable expenses. | 50 | 6,709 |
| | 259 | 38,794 |

The financial requirements for 1989-90 are forecasted to be $24.9 million or 6.2% higher than the 1989-90 Estimates of $400.9 million. This change is the result of the following:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • funding for Tax Reform; | 110 | 4,193 |
| • funding for the partial restoration of enforcement programs and other workload; and | 231 | 14,034 |
| • net internal transfers between activities. Although person-years have been transferred to the Processing of Taxpayer Returns and Notices of Objection and Appeals activities to meet mandatory workload requirements, salary, operating and capital requirements have increased. | (187) | 6,656 |
| | 154 | 24,883 |

**Figure 15: 1990-91 Audit of Taxpayer Returns Expenditures by Sub-Activity (Percentage Distribution)**

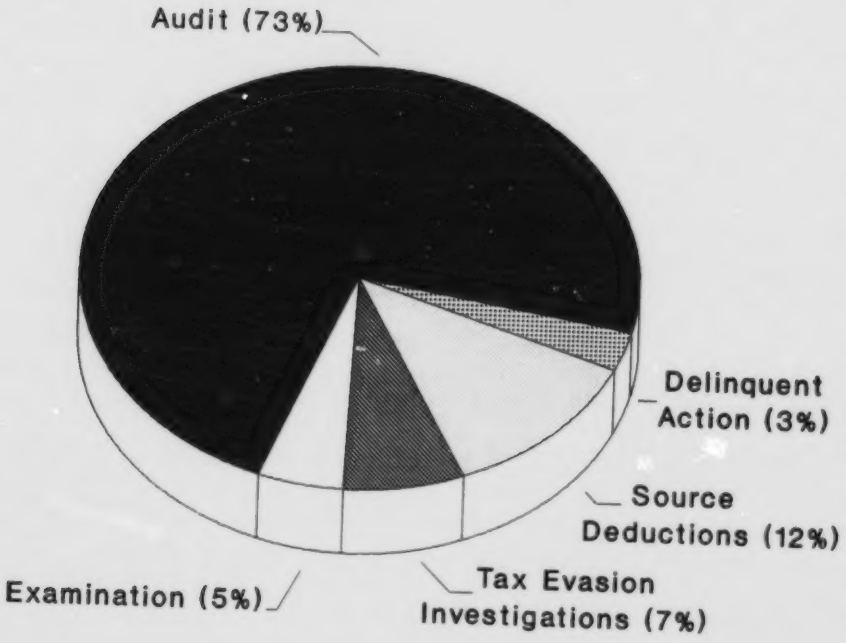


**Figure 16: 1988-89 Financial Performance**

| (thousands of dollars) | 1988-89 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Actual | | Main Estimates | | Change | |
| | $ | P-Y | $ | P-Y | $ | P-Y |
| Audit | 281,518 | 5,286 | 262,135 | 5,216 | **19,383** | **70** |
| Delinquent Action | 10,830 | 312 | 15,170 | 363 | **(4,340)** | **(51)** |
| Source Deductions | 42,991 | 1,196 | 56,478 | 1,320 | **(13,487)** | **(124)** |
| Tax Evasion Investigations | 29,548 | 563 | 23,543 | 533 | **6,005** | **30** |
| Examination | 15,976 | 437 | 25,360 | 616 | **(9,384)** | **(179)** |
| | 380,863 | 7,794 | 382,686 | 8,048 | **(1,823)** | **(254)** |

**Explanation of Change:** Actual financial requirements were $1.8 million or 0.5% less than the Main Estimates. This was due to:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • additional funding provided by Special Warrants for the administration of legislative initiatives associated with tax reform; | 40 | 4,139 |
| • internal resource transfers to the Processing of Taxpayer Returns and Notices of Objection and Appeals activities to meet mandatory workload needs; and | (294) | (7,535) |
| • additional salaries and contributions to employee benefit plans received through Adjustments and Transfers. | - | 1,573 |
| | (254) | (1,823) |

**Performance Information and Resource Justification**

**Audit:** As indicated on page 23, internal reallocations of resources from the Audit of Taxpayer Returns Activity have been and are necessary to address priority workloads in maintaining the level of service to taxpayers. The 1988-89 transfer of person-years to the Processing of Taxpayer Returns and Notices of Objection and Appeals activities resulted in less than forecasted Examination activity (see page 46). In 1988-89, the actual decline in the person-years associated with the audit of individual returns (Figure 17) was not as large as previously forecasted.

1988-89 also evidenced the continuing reprioritization of person-years to mandatory audit programs, i.e. Scientific Research and Experimental Development and specialized areas, i.e. Tax Avoidance and International Tax Issues.

In 1989-90, a transfer of person-years to the Processing of Taxpayer Returns Activity and the Notices of Objections and Appeals Activity again results in less than planned resources available for Examination programs. However, the increase in Forecast person-years from 1989-90 Estimates results largely from additional resources in the Source Deductions sub-activity. Much of this increase is devoted to Payroll Audits. This can be seen in Figure 21, despite a change in accounting methodology (see page 44).

Again in 1990-91, Audit person-years are positioned so as to address the major areas of fiscal non-compliance and to audit incentive programs including the Scientific Research and Experimental Development Tax Credit and the Cape Breton Investment Tax Credit. However, this has to be viewed in the context of the recurring need to shift resources to the primary activities when unforeseen circumstances arise.

**Figure 17: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years - Individuals**

| | Files Audited | Additional Tax Assessed ($000) | Associated Person-Years | Files Audited per Person-Year | Additional Tax Assessed per File Audited ($) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-87 Actual | 18,473 | 68,065 | 672.8 | 27.5 | 3,685 |
| 1987-88 Actual | 18,257 | 93,009 | 614.3 | 29.7 | 5,094 |
| 1988-89 Actual | 16,544 | 105,588 | 499.9 | 33.1 | 6,382 |
| 1989-90 Forecast | 12,356 | 78,856 | 479.6 | 25.8 | 6,382 |
| **1990-91 Estimates** | **15,689** | **100,127** | **474.8** | **33.0** | **6,382** |

The enhanced complexities of the Income Tax Act, related policies and procedures, and more elaborate business practices have caused the tax audit to become more difficult to complete within planned time frames. To address these increasing complexities, additional training has and will be required, but, as shown in Figure 18, will for the immediate future result in reduced productivity, in terms of the average number of files audited per person-year.

Analysis of Additional Tax Assessed - Corporations indicates that the 1987-88 results are unusually high and that large adjustments were not experienced to the same extent in 1988-89.

**Figure 18: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-years - Corporations**

| | Files Audited | Additional Tax Assessed ($000) | Associated Person-Years | Files Audited per Person-Year | Additional Tax Assessed per File Audited ($) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-87 Actual | 15,370 | 419,741 | 1,539.5 | 10.0 | 27,309 |
| 1987-88 Actual | 15,379 | 736,897 | 1,529.1 | 10.1 | 47,916 |
| 1988-89 Actual | 15,631 | 640,941 | 1,715.6 | 9.1 | 41,004 |
| 1989-90 Forecast | 15,315 | 627,976 | 1,700.4 | 9.0 | 41,004 |
| **1990-91 Estimates** | **15,955** | **654,219** | **1,964.7** | **8.1** | **41,004** |

Figure 19 includes other audited returns not included in Figures 17 and 18. The audit of other T1 Individual returns refers to special projects undertaken during the course of the year when unusual trends are discovered during initial assessment. For this reason, as well as the need to shift resources to audit incentive programs including Flow Through Shares and Cape Breton Investment Tax Credit, only historical data is provided for most types of Other Returns.

**Figure 19: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-years - Other Returns**

| | T1 Individual | T3 Trust | Registered Charities and Deferred Income Plans[1] | Petroleum and Gas Revenues[2] | Scientific Research Tax Credit[3] | Scientific Research and Experimental Development Tax Credit[3] | Flow-Through Shares | Cape Breton Investment Tax Credit[4] | Additional Tax Assessed ($000) | Associated Person-Years |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1986-87 Actual | 11,307 | 1,275 | 363 | 141 | 872 | 903 | n/a | n/a | 59,683 | 271.4 |
| 1987-88 Actual | 9,804 | 1,549 | 444 | 148 | 948 | 3,127 | n/a | n/a | 56,271 | 333.5 |
| 1988-89 Actual | 10,251 | 934 | 239 | 90 | 534 | 3,404 | 739 | 39 | 55,964 | 323.9 |
| 1989-90 Forecast | 675 | 696 | 216 | n/a | n/a | n/a | n/a | n/a | n/a | 285.6 |
| 1990-91 Estimates | n/a | 1,340 | 216 | n/a | n/a | n/a | n/a | n/a | n/a | 274.4 |

1 Commencing with 1989-90, the field audit of charitable organizations has been contracted to the Audit Services Bureau. Files audited in 1989-90 and 1990-91 refer to audits of Deferred Income Plans.

2 The Petroleum and Gas Revenue Tax program ended in 1986-87.

3 The May 23, 1985 Federal Budget terminated the Scientific Research Tax Credit program and introduced the Scientific Research and Experimental Development Tax Credit program.

4 The Cape Breton Investment Tax Credit program commenced April 1, 1988.

**Delinquent Action:** The delinquent action workload, displayed in Figure 20, comprises two major streams of returns: "Systems Initiated" and "Identification Projects". Within the Systems Initiated workload, there are two segments: Manual Action requires the use of person-years while Automated Computer Action does not. Generally, the Identification Projects stream requires research and is more labour intensive than the Systems Initiated system. Thus, from year-to-year, as the emphasis shifts from one stream to the other, the associated person-years and the returns obtained per person-year will vary accordingly (in Figure 20, no consideration is made for the relative weights of the workloads). In 1988-89, because of the reduced number of person-years available, a greater emphasis was put on the "Automated Computer Action" segment and the "Manual Action" segment was reduced to allow for more action in the "Identification Projects".

Enhancements are planned in 1990-91 for the "Automated Computer Action" and the "Identification Projects" without increasing the number of person-years in relation to the 1989-90 forecast. The feasibility of merging the currently separate individual returns processing and delinquent action systems into one will be studied in order to better control all the individual workloads and results reporting.

**Figure 20: T1, T2 and T3 Returns Obtained through Delinquent Action and Associated Person-Years**

| | Returns Obtained-Systems Initiated | | Returns Obtained-Identification Projects | Total Returns Obtained | Associated Person-Years | Returns Obtained per Person-Year |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Manual Action | Automated Computer Action | | | | |
| 1986-87 Actual | 171,778 | 157,913 | 21,587 | 351,278 | 373.0 | 942 |
| 1987-88 Actual | 100,050 | 240,612 | 20,469 | 361,131 | 359.9 | 1,003 |
| 1988-89 Actual | 90,769 | 215,941 | 13,766 | 320,476 | 312.5 | 1,026 |
| 1989-90 Forecast | 94,873 | 225,647 | 14,402 | 334,922 | 325.8 | 1,028 |
| **1990-91 Estimates** | **94,873** | **225,647** | **14,402** | **334,922** | **325.8** | **1,028** |

**Source Deductions:** Program results of this sub-activity are measured in two main areas: Payroll Audits and Non-Resident Audits.

**Payroll Audits:** The introduction of accelerated remittances of source deductions (up to four times a month for certain employers, effective January 1990) as well as the provision of two-tier penalties is expected to contribute to a downward trend in additional tax assessed per payroll file audited in 1990-91 and thereafter. The accounting methodology for determining the person-years associated with files audited was revised for 1988-89 and subsequent years so as to more accurately reflect the costs related to this workload. Consequently, a greater share of the sub-activity's overhead is now being attributed to payroll audits. For comparative purposes, the 1986-87 and 1987-88 actual person-year expenditures have been restated in accordance with the new criteria.

**Figure 21: Payroll Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years**

| | Files Audited | Additional Tax Assessed ($000) | Associated Person-Years | Files Audited per Person-Year | Additional Tax Assessed per File Audited ($) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-87 Actual | 69,157 | 190,672 | 317.6 | 218 | 2,757 |
| 1987-88 Actual | 73,564 | 207,764 | 354.2 | 208 | 2,824 |
| 1988-89 Actual | 76,329 | 230,904 | 372.7 | 205 | 3,025 |
| 1989-90 Forecast | 77,510 | 237,410 | 381.0 | 203 | 3,063 |
| **1990-91 Estimates** | **80,155** | **238,403** | **385.0** | **208** | **2,974** |

**Non-Resident Audits:** In the case of non-resident files audited, Figure 22 indicates a downward trend in the number of files audited per person-year due to the ever-increasing need to concentrate the available resources and expertise on the larger, and usually more complex corporate entities which withhold and remit taxes from payments made to non-residents. In fact, the atypical increase in additional tax assessed in 1987-88 and 1988-89 was attributable to the audits of several large corporations which resulted in extraordinary assessments of additional non-resident withholding taxes.

The number of person-years projected for 1990-91 include additional resources approved for the partial restoration of enforcement programs and other workloads. The files audited per person-year will be significantly lower in that year due to the anticipated inexperience of new employees as well as the continuing effort to focus more of the resources on the larger and more complex files.

**Figure 22: Non-Resident Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years**

| | Files Audited | Additional Tax Assessed ($000) | Associated Person-Years | Files Audited per Person-Year | Additional Tax Assessed per File Audited ($) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-87 Actual | 5,778 | 17,296 | 31.9 | 181 | 2,993 |
| 1987-88 Actual | 4,475 | 33,967 | 29.2 | 153 | 7,590 |
| 1988-89 Actual | 4,396 | 88,019 | 28.5 | 154 | 20,023 |
| 1989-90 Forecast | 3,527 | 21,266 | 31.8 | 111 | 6,029 |
| **1990-91 Estimates** | **4,849** | **37,016** | **56.8** | **85** | **7,634** |

**Tax Evasion Investigations:** Higher use of resources in 1987-88 and 1988-89 has resulted from investigations of complex tax evasion cases including those involving Scientific Research Tax Credits. Additional resources were also used in defending challenges under the Canadian Charter of Rights and Freedoms to new enforcement powers.

The investigations of these large tax evasion cases resulted in a considerable increase in the amount of additional tax and penalties assessed in 1988-89.

As the Department does not have jurisdiction over cases once they are referred to the Department of Justice, and as it would be inappropriate to speculate on the eventual disposition of cases before the Courts, only historical data are provided.

**Figure 23: Special Investigations Cases and Associated Person-Years**

| | Cases Investigated | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ending at the Preliminary Investigation Stage | Cases Referred to the Department of Justice | Resulting in Other Settle-ments | Total Cases | Person Years Associated with Cases Investigated[1] | Cases Resulting in Prosecutions by the Department of Justice[2] |
| 1984-85 Actual | 296 | 172 | 71 | 539 | 514.1 | 163 |
| 1985-86 Actual | 290 | 133 | 78 | 501 | 513.0 | 148 |
| 1986-87 Actual | 346 | 155 | 60 | 561 | 536.0 | 130 |
| 1987-88 Actual | 262 | 168 | 38 | 468 | 569.1 | 123 |
| 1988-89 Actual | 260 | 160 | 39 | 459 | 563.4 | 103 |

1 Starting in 1986-87, includes Head Office overhead person-years, previously included in the Audit sub-activity. This change has been made as a result of the reorganization of this function.

2 Cases resulting in prosecutions result from current and past referrals to the Department of Justice.

Figure 24 includes the results of this program as it relates to the cases referred to the Department of Justice and resulting in prosecutions, as well as the cases ending at the preliminary investigation stage and resulting in other settlements.

**Figure 24: Results of Special Investigations**

| | Additional Tax Assessed ($000) | Penalties Imposed ($000) | Fines Imposed ($000) | Total Recovery ($000) | Court Imposed Jail Sentences |
|---|---|---|---|---|---|
| 1984-85 Actual | 25,510 | 4,720 | 4,324 | 34,554 | 2 |
| 1985-86 Actual | 27,753 | 4,747 | 6,566 | 39,066 | 6 |
| 1986-87 Actual | 20,179 | 4,592 | 3,693 | 28,464 | 4 |
| 1987-88 Actual | 27,061 | 3,932 | 4,441 | 35,434 | 4 |
| 1988-89 Actual | 42,718 | 7,178 | 5,293 | 55,189 | 4 |

**Examination:** The three components within the Examination sub-activity are of a non-mandatory nature in relation to the Department's mandate. Historically, these programs have been the first programs to be adjusted internally after a budget has been set in order to fund shortcomings in other programs of a non-discretionary type. For example if funding is not provided for new legislative initiatives, these three components are restructured based on the availability of resources in other areas.

The productivity built into Figures 25, 26 and 27 for the forecast and estimates year reflect the results of the last year of actuals. Program results are measured by the number of returns reviewed and additional taxes assessed in each of the three areas: Office Examination, Matching and Post-Assessing. Person-years shown in the next three figures are those utilized in each particular operation. Person-years for support services, such as file retrieval, are not included.

**Office Examination:** Program results of this component of the Examination sub-activity are based on the results actually achieved in 1988-89.

**Figure 25: Office Examination of Returns, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years**

| | Returns Examined | Additional Tax Assessed ($000) | Associated Person-Years | Returns Examined per Person-Year | Additional Tax Assessed per Return Examined ($) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-87 Actual | 31,432 | 47,481 | 333.9 | 94 | 1,511 |
| 1987-88 Actual | 29,422 | 48,792 | 286.9 | 103 | 1,658 |
| 1988-89 Actual | 37,069 | 57,300 | 292.0 | 127 | 1,546 |
| 1989-90 Forecast | 37,069 | 57,300 | 292.0 | 127 | 1,546 |
| **1990-91 Estimates** | **37,069** | **57,300** | **292.0** | **127** | **1,546** |

**Matching:** Program results for 1989-90 and 1990-91, for this component of the Examination sub-activity, are based on the results actually achieved in 1988-89.

**Figure 26: Matching of Returns, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years**

| | Returns Reviewed | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Manual and Computer-Assisted Matching | Fully Automated Matching | Total | Additional Tax Assessed ($000) | Associated Person-Years | Returns Reviewed per Person-Year | Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($) |
| 1986-87 Actual | 101,842 | 115,990 | 217,832 | 51,589 | 56.9 | 3,828 | 237 |
| 1987-88 Actual | 112,267 | 111,147 | 223,414 | 45,855 | 71.4 | 3,129 | 205 |
| 1988-89 Actual | 42,131 | 149,872 | 192,003 | 38,965 | 19.7 | 9,746 | 203 |
| 1989-90 Forecast | 42,131 | 149,872 | 192,003 | 38,965 | 19.7 | 9,746 | 203 |
| 1990-91 Estimates | 42,131 | 149,872 | 192,003 | 38,965 | 19.7 | 9,746 | 203 |

**Post-Assessing:** Program results for 1989-90 and 1990-91 are expected to be the same as the results actually achieved in 1988-89.

**Figure 27: Post-Assessing of Returns, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years**

| | Returns Reviewed | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Regular Post-Assessing | Provincial Tax Credit Post-Assessing | Total | Additional Tax Assessed ($000) | Associated Person-Years | Returns Reviewed per Person-Year | Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($) |
| 1986-87 Actual | 62,607 | 53,497 | 116,104 | 19,485 | 106.9 | 1,086 | 168 |
| 1987-88 Actual | 84,122 | 49,644 | 133,766 | 20,914 | 112.0 | 1,194 | 156 |
| 1988-89 Actual | 55,002 | 31,485 | 86,487 | 23,451 | 73.5 | 1,177 | 271 |
| 1989-90 Forecast | 55,002 | 31,485 | 86,487 | 23,451 | 73.5 | 1,177 | 271 |
| 1990-91 Estimates | 55,002 | 31,485 | 86,487 | 23,451 | 73.5 | 1,177 | 271 |

**Program Evaluation Study - Management Services:** See page 35 in the Processing of Taxpayer Returns Activity under Program Evaluation Study - Management Services.

## C. Collections

### Objective

To collect billed taxes.

### Description

This Activity consists of those functions related to the collection of outstanding taxes identified as a result of the initial processing or audit of tax returns.

Most taxpayers pay their taxes promptly; however, a small but significant number do not. Collection action becomes necessary in cases of unpaid balances on filing, those related to unremitted source deductions, and in cases where taxpayers, particularly those whose income is not subject to adequate source deductions, persistently fail to pay what they owe. Initial action on these accounts takes the form of computer generated reminders. When this action does not produce the desired result, the accounts are referred to the district offices for direct action. Attempts are made to arrange the payment of back taxes consistent with the taxpayer's financial circumstances and with the necessity to keep payments on current year taxes up-to-date. Should the taxpayer persist in the delinquency without satisfactory arrangements with the Department to discharge the indebtedness, the Department is empowered as a last resort to garnishee income, bank deposits or payments due from third parties. In extreme circumstances, seldom exercised, the Department may seize and sell a taxpayer's assets.

This program is the final step in the process of revenue collection. All efforts devoted to fostering self-assessment and enforcing compliance would prove fruitless unless the revenues assessed are eventually collected by the government.

### Resource Summaries

The Collections Activity accounts for 6.6% of the Program's 1990-91 total expenditures and 8.3% of total person-years.

**Figure 28: Activity Resource Summary**

| (thousands of dollars) | Estimates 1990-91 | | Forecast 1989-90 | | Actual 1988-89 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | $ | P-Y | $ | P-Y | $ | P-Y |
| Collections | **78,856** | **1,816** | 72,667 | 1,761 | 64,826 | 1,705 |

Of the total 1990-91 expenditures for this Activity, 94.6% relates to personnel, 2.6% to other operating and 2.8% to capital.

**Explanation of Change:** The financial requirements for 1990-91 are $6.2 million or 8.5% higher than the 1989-90 forecast expenditures.

The increase of $6.2 million is comprised of the following:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • reductions associated with the Program Restraint Plan; | (76) | (3,212) |
| • an increase in funding for the continuing implementation of tax reform; | 5 | 191 |
| • funding for the partial restoration of enforcement programs and other workload; | 54 | 2,171 |
| • increased personnel costs as a result of price adjustments to salaries and employee benefit plans; | - | 3,699 |
| • salaries, employee benefit plans, and capital costs related to increased workload; and | - | 307 |
| • internal transfers from other activities. Person-years have been transferred from the Processing of Taxpayer Returns Activity. | 72 | 3,033 |
| | 55 | 6,189 |

The financial requirements for 1989-90 are forecasted to be $5.6 million or 7.1% lower than the 1989-90 Estimates of $78.2 million. This change is the result of the following:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • supplementary funding associated with the continuing implementation of tax reform; | 17 | 648 |
| • funding for the partial restoration of enforcement programs and other workload; and | 34 | 1,495 |
| • net internal transfers between activities. Person-years have been transferred to the Processing of Taxpayer Returns and Administration activities. | (38) | (7,702) |
| | 13 | (5,559) |

**Figure 29: 1988-89 Financial Performance**

| (thousands of dollars) | 1988-89 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Actual | | Main Estimates | | Change | |
| | $ | P-Y | $ | P-Y | $ | P-Y |
| Collections | 64,826 | 1,705 | 77,286 | 1,828 | (12,460) | (123) |

**Explanation of Change:** Actual financial requirements were $12.5 million or 16.1% less than the Main Estimates. This was due to:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • internal resource transfers to the Processing of Taxpayer Returns and Administration activities to meet workload requirements; | (47) | (6,755) |
| • additional salaries and contributions to employee benefit plans received through Adjustments and Transfers; and | - | 348 |

| | | |
|---|---|---|
| • a lapse of $6.1 million of the total available for use in salaries and capital. The under-utilization of person-years and related salaries was realized through productivity improvements and the continuing effect of the organizational restructuring started in 1987-88. | (76) | (6,053) |
| | (123) | (12,460) |

**Performance Information and Resource Justification**

Over the past 10 years the accounts receivable inventory has grown from $1.269 billion in 1978-79 to $4.393 billion in 1988-89 (excluding Scientific Research Tax Credits). Prior to 1985-86 the Collections Activity had been assigned resources to at least stabilize the amount owing by keeping both the number and dollar amount of outstanding accounts from increasing. However, in 1985-86 and 1986-87 a number of factors, not the least of which was the state of the economy, combined to make tax collections more difficult than usual. In 1985-86 the Treasury Board approved additional resources which enabled the Department to make a special effort to reduce the growing inventory of unpaid taxes (see Figures 30 and 31).

**Figure 30: Accounts Receivable[1] at Fiscal Year End (March 31st) Before Scientific Research Tax Credits**

| | | Accounts Receivable ($ millions) | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Number of Accounts (000) | Total Balance Outstanding | Allowance For Doubtful Accounts[2] | Estimated Realizable Value | Total Net Revenue Collected ($ millions) | Total Balance Outstanding as % of Total Net Revenue Collected |
| 1984-85 Actual | 1,104 | 3,582 | n/a | 3,582 | 66,884 | 5.36 |
| 1985-86 Actual | 1,161 | 3,239 | n/a | 3,239 | 72,858 | 4.45 |
| 1986-87 Actual | 1,280 | 3,303 | 1,403 | 1,900 | 80,700 | 4.09 |
| 1987-88 Actual | 1,467 | 3,953 | 1,777 | 2,176 | 93,915 | 4.21 |
| 1988-89 Actual | 1,448 | 4,393 | 1,690 | 2,703 | 98,303 | 4.47 |

1 Excludes non-tax revenue receivable.

2 Prior to 1986-87, the Public Accounts did not reflect an "Allowance for Doubtful Accounts" but, rather, reported only those amounts which had already been identified as uncollectible (including assessments of bankrupts and receivership). For example, the total amount reported as "Uncollectible" as of March 31, 1986 was $517 million.

The distribution, by revenue category, of the $4,393 million in accounts receivable as at March 31, 1989 is shown in Figure 31.

**Figure 31: Accounts Receivable as at March 31, 1989 by Revenue Category Before Scientific Research Tax Credit (Percentage Distribution)**

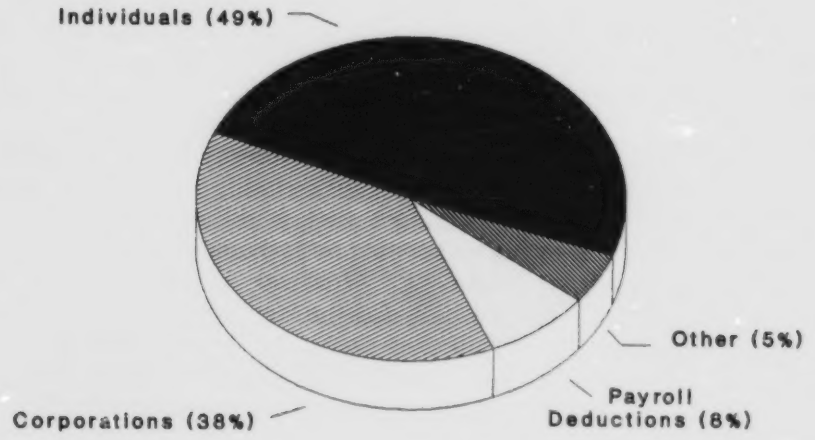



Figure 32 provides details on the outstanding balance associated with the Scientific Research Tax Credit (Part VIII Tax). A Scientific Research Tax Credit does not become a receivable until the designation is audited and it has been determined that an offset to tax payable does not exist or that additional tax is payable. The completion of audits in 1988-89 identified accounts receivable for 595 accounts in the total amount of $1,144 million. In addition, there are 147 designations remaining to be audited, having a stated value of $560 million.

**Figure 32: Scientific Research Tax Credit (SRTC) Information as at Fiscal Year End (March 31st)**

| | Number of Accounts/ Designations | Total Outstanding Balance ($ millions) | Allowance For Doubtful Accounts* ($ millions) | Total Outstanding Balance Less Allowance For Doubtful Accounts ($ millions) |
|---|---|---|---|---|
| 1985-86 Actual | 1,730 | 3,218 | n/a | 3,218 |
| 1986-87 Actual | 1,350 | 2,691 | n/a | 2,691 |
| 1987-88 Actual | 1,044 | 2,156 | 1,100 | 1,056 |
| 1988-89 Actual | 742 | 1,704 | 1,431 | 273 |

* Prior to 1987-88 no provision was made for doubtful accounts.

The Annual Closings reported in Figure 33 represent district office inventories which were resolved or otherwise disposed of during the year. Specifically, an account is closed either when the collection action is successful and the amount owing collected, or when it is determined to be uncollectible and is written off. Figure 33 does not reflect any resources or workload that would be associated with an increase in audit activities through the partial restoration of enforcement programs.

**Figure 33: Annual Intake and Closing of Accounts* and Associated Person-Years**

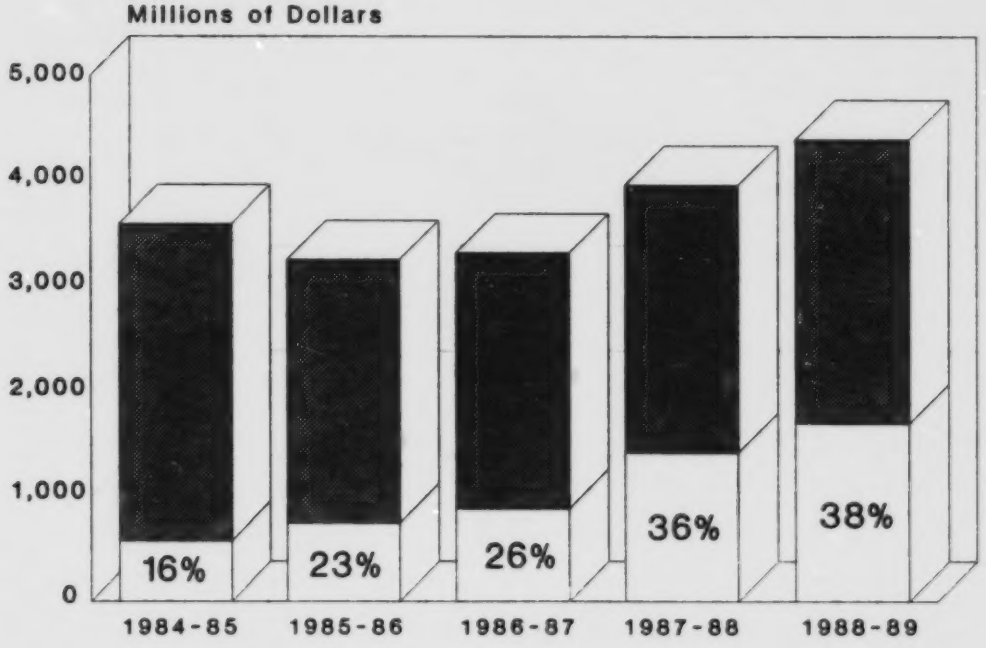
| | Annual Intake | | Annual Closings | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Number of Accounts | Total Amount ($000) | Number of Accounts | Total Amount ($000) | Associated Person-Years | Number of Accounts Closed per Person-Year |
| 1986-87 Actual | 298,999 | 2,098,026 | 331,127 | 2,250,453 | 1,815.6 | 182 |
| 1987-88 Actual | 342,548 | 3,040,014 | 324,174 | 2,445,641 | 1,721.0 | 188 |
| 1988-89 Actual | 383,333 | 3,412,192 | 359,828 | 3,019,465 | 1,682.6 | 214 |
| 1989-90 Forecast | 365,655 | 3,573,144 | 365,655 | 3,068,229 | 1,690.5 | 216 |
| 1990-91 Estimates | 362,000 | 4,000,000 | 362,000 | 3,440,000 | 1,721.5 | 210 |

* District Office Responsibility (D.O.R.) accounts only; excludes routine accounts actioned by way of computerized collection notices and thus not referred to the district offices.

With the approval of additional resources in 1985-86, the policy of the Department then became not only to prevent the inventory of accounts receivable from increasing by endeavouring to collect each year at least the dollar equivalent of the annual intake of workload, but also to reduce existing inventories.

In 1987-88 and 1988-89, the Department was unable to meet this objective due to the impact of the "taxes in dispute" legislation approved in 1985-86 and the additional time required to deal with older inventory. The "taxes in dispute" provision of the Income Tax Act places a restriction on Revenue Canada, Taxation's collection activities, particularly with respect to Notices of Objection served after 1984. In essence, the legislation states that no collection action is to be initiated on an amount in dispute for 90 days after the resolution of the objection, thus rendering an ever-increasing percentage of inventory unworkable (see Figure 34) for an indeterminate period of time.

**Figure 34: Taxes in Dispute as a Percentage of Accounts Receivable at Fiscal Year End (March 31st)**




**Program Evaluation Study:** In August 1986, the Department's Program Evaluation Division was commissioned to conduct a study to determine the impact of the new "taxes in dispute" legislation on the Government's cash flow position. The evaluation report dated March 1987, as well as a follow-up study performed in the Fall of 1988, concluded that, notwithstanding the payment-delaying provision of the legislation, the effect on the Government's overall cash flow position was minimal. The study noted that the taxes in dispute component tended to inflate the amount of outstanding accounts receivable, since about half of the amount in dispute is usually resolved in favour of the taxpayer. Evidence gathered in the study suggested that the increase in receivables was not the result of the legislation, but rather the Department's own re-allocation of resources to higher priority work.

With regard to the impact of the legislation on the number of taxpayers contesting their assessments, the study indicated that a high proportion of the taxes in dispute related to a small number of taxpayers, mainly large corporations, that were reassessed under the Basic Files audit program.

Figure 35 provides comparative information concerning the age of accounts receivable as at March 31, 1987, 1988 and 1989. For each of the three major revenue categories (Individuals, Corporations and Payroll Deductions), it shows the percentage of the accounts receivable inventory which falls within each of the three aging categories.

**Figure 35: Age of Accounts Receivable as at Fiscal Year End (March 31st) by Major Revenue Category**

| | | 0-1 Year % | 1-2 Years % | 2 Years and Older % | Total % |
|---|---|---|---|---|---|
| Individuals | 1987 | 46 | 14 | 40 | 100 |
| | 1988 | 52 | 14 | 34 | 100 |
| | 1989 | 49 | 18 | 33 | 100 |
| Corporations | 1987 | 39 | 35 | 26 | 100 |
| | 1988 | 31 | 51 | 18 | 100 |
| | 1989 | 26 | 53 | 21 | 100 |
| Payroll Deductions | 1987 | 13 | 22 | 65 | 100 |
| | 1988 | 14 | 28 | 58 | 100 |
| | 1989 | 12 | 28 | 60 | 100 |

As part of the Department's effort to reduce the accounts receivable inventory, a major evaluation of the collectibility of those accounts which had been outstanding for two years or more was begun in 1986-87. Many of these accounts were determined to be uncollectible and appropriate action was taken to write them off in accordance with the Debt Deletion Regulations. These accounts are taken out of active inventory but are subject to reactivation if the financial situation of the taxpayer changes. As a result of this initiative, the total dollar value of write-offs during that year was substantially higher than previous years.

Write-offs in respect of Scientific Research Tax Credits constituted a large part of the total amount written off by the Department during 1987-88 and 1988-89, as can be seen in Figure 36.

**Figure 36: Uncollectible Write-offs[1] by Revenue Category**

| (thousands of dollars) | Individuals' Tax | Corporation Tax | Payroll Deductions | Scientific Research Tax Credits | Other[2] | Total Write-offs |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1984-85 Actual | 76,411 | 28,380 | 49,715 | - | 851 | 155,357 |
| 1985-86 Actual | 133,749 | 87,180 | 43,613 | - | 1,067 | 265,609 |
| 1986-87 Actual | 343,888 | 98,783 | 129,827 | 555 | 12,592 | 585,645 |
| 1987-88 Actual | 109,201 | 28,077 | 50,436 | 111,718 | 1,649 | 301,081 |
| 1988-89 Actual | 113,990 | 42,141 | 49,769 | 368,858 | 4,841 | 579,599 |

1 Excludes non-tax write-offs.

2 Includes Non-Resident Tax, Petroleum and Gas Revenue Tax, Resource Royalties Tax, and other miscellaneous amounts.

## D. Notices of Objection and Appeals

### Objective

To provide taxpayers with a means of redress.

### Description

This Activity consists of the independent review of an assessment or reassessment contested by a taxpayer.

Information included with tax assessments advises taxpayers that if they disagree with the assessment, they may contact the local District Office for a further explanation. Disputes which result from misunderstandings that can be clarified with a simple explanation are often resolved in this manner without recourse to the formal objection process.

When a difference of opinion remains, a taxpayer may file a Notice of Objection to initiate an impartial review by an official of the Appeals Branch. The Notice must be filed within 90 days of the mailing date of the assessment, and must set out the reasons for the dispute and all the relevant facts. The Appeals official then contacts the taxpayer to discuss the issues, and makes a recommendation to the Chief of Appeals as to the proper disposition of the case. The taxpayer is notified by registered mail of the result.

If the dispute is not settled by this decision, or if 90 days have elapsed since filing the Notice, the taxpayer may appeal to the Tax Court of Canada for an independent evaluation of the case. Subsequent appeals to the Federal Court and the Supreme Court of Canada are also possible.

As long as a valid objection or appeal is outstanding, attempts to collect the taxes in dispute are suspended as part of the objective review process.

The appeals process is also used to resolve applications from employers or employees for a determination of their obligation to pay Canada Pension Plan contributions, or Unemployment Insurance premiums. An employer who has been reassessed may appeal to the Minister for reconsideration.

**Resource Summaries**

The Notices of Objection and Appeals Activity accounts for 3.0% of the Program's 1990-91 total expenditures and 3.1% of total person-years.

**Figure 37: Activity Resource Summary**

| (thousands of dollars) | Estimates 1990-91 | | Forecast 1989-90 | | Actual 1988-89 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | $ | P-Y | $ | P-Y | $ | P-Y |
| Notices of Objection and Appeals | **36,156** | **678** | 33,763 | 673 | 27,837 | 593 |

Of the total 1990-91 expenditures for this Activity, 94.7% relates to personnel, 5.0% to other operating and 0.3% to capital.

**Explanation of Change:** The financial requirements for 1990-91 are $2.4 million or 7.1% higher than the 1989-90 forecasted expenditures.

The increase of $2.4 million is comprised of the following items:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • funding for the partial restoration of enforcement programs and other workload; | 5 | 306 |
| • increased personnel costs as a result of price adjustments to salaries and employee benefit plans; and | - | 1,939 |
| • other salary items, operating and capital costs related to increased workload. | - | 148 |
| | 5 | 2,393 |

The financial requirements for 1989-90 are forecasted to be $4.2 million or 14.2% higher than the 1989-90 Estimates of $29.6 million. This change is the result of the following:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • supplementary funding for the continuing implementation of tax reform; | 18 | 686 |
| • supplementary resources associated with the partial restoration of enforcement programs and other workload; and | 20 | 863 |
| • internal transfers from other activities. Person-years have been transferred from the Audit of Taxpayer Returns Activity. | 35 | 2,661 |
| | 73 | 4,210 |

**Figure 38: 1988-89 Financial Performance**

| (thousands of dollars) | 1988-89 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Actual | | Main Estimates | | Change | |
| | $ | P-Y | $ | P-Y | $ | P-Y |
| Notices of Objection and Appeals | 27,837 | 593 | 25,463 | 560 | 2,374 | 33 |

**Explanation of Change:** Actual financial requirements were $2.4 million or 9.3% more than the Main Estimates. This was due to:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • the internal transfer of resources from the Audit of Taxpayer Returns Activity to meet workload increases in the intake of objections which were 17% higher than forecast; and | 33 | 2,262 |
| • additional contributions to employee benefit plans received through Adjustments and Transfers. | - | 112 |
| | 33 | 2,374 |

**Performance Information and Resource Justification:** Performance information provided for Income Tax Objections and Appeals has been changed from previous years to show the objections and appeals workloads separately. The information presented in Figure 39 has been modified to include only those person-years associated with objections. In the past, although the displayed productivity data pertained only to objections, the associated person-years included those related to objections, appeals and CPP/UI determinations. Person-years not directly associated with the processing of objections have now been removed from Figure 39. Performance information for appeals is provided in Figure 40.

As shown in Figure 39, Notices of Objection have increased steadily over the past three years and are expected to continue to increase. Program Evaluation is currently conducting a study to determine causative factors.

In 1988-89, objections increased mainly because of large groups of files with common issues. Actual intake of 45,666 objections was 17% higher than the 39,100 forecast in the 1988-89 Estimates. This increase in workload was addressed partially by gains in efficiency and partially by internally transferring resources from non-mandatory programs in the Audit of Taxpayer Returns Activity. This resulted in actual disposals of 42,409 versus the 35,592 forecast in Estimates, an increase of 19%.

In 1989-90, although the current forecasted intake of objections is essentially the same as the 1989-90 Estimates, additional person-years approved for Tax Reform and the partial restoration of enforcement programs, and supplemented by internal transfers from the Audit of Taxpayer Returns Activity, will reduce the growth in closing inventory. Disposals are forecasted to increase 9% above the 42,855 shown last year, thereby limiting inventory growth to 12%.

In 1990-91, although intake is projected to continue to increase, available resources and productivity will remain essentially the same as in 1989-90, resulting in a 17% increase in closing inventory and an increase in receivables of approximately $300 million.

**Figure 39: Income Tax Objections and Associated Person-Years**

| | Intake | Disposals | Closing Inventory | Associated Person-Years* | Disposals per Person-Year |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-87 Actual | 31,938 | 30,803 | 18,132 | 378.9 | 81 |
| 1987-88 Actual | 42,433 | 37,394 | 23,171 | 408.2 | 92 |
| 1988-89 Actual | 45,666 | 42,409 | 26,428 | 443.6 | 96 |
| 1989-90 Forecast | 50,232 | 46,876 | 29,784 | 506.8 | 92 |
| **1990-91 Estimates** | 52,241 | 47,272 | 34,753 | 508.3 | 93 |

* This figure has been changed from previous years to include only those person-years directly associated with Income Tax Objections.

Performance information for Income Tax Appeals is shown in Figure 40. Although the impact of the reorganization of the Tax Court of Canada will mean procedural changes vis à vis shorter deadlines; increased paperwork, tax calculations and enquiries; and thus increasing pressures on available resources; the particular effects on intake in 1990-91 are unknown and have not been reflected.

**Figure 40: Income Tax Appeals and Associated Person-Years**

| | Intake | Disposals | Closing Inventory | Associated Person-Years | Disposals per Person-Year |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-87 Actual | 2,592 | 2,136 | 6,770 | 57.6 | 37 |
| 1987-88 Actual | 2,694 | 2,265 | 7,199 | 59.3 | 38 |
| 1988-89 Actual | 3,037 | 2,929 | 7,307 | 68.6 | 43 |
| 1989-90 Forecast | 3,280 | 3,036 | 7,551 | 74.5 | 41 |
| **1990-91 Estimates** | 3,560 | 3,158 | 7,953 | 77.5 | 41 |

Additional data on the number of appeals that were settled are presented in Figure 41.

**Figure 41: Number of Appeals Settled in Court, by Level of Court**

| | Tax Court of Canada | Federal Court - Trial Division | Federal Court of Appeal | Supreme Court of Canada | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| 1984-85 Actual | 2,172 | 323 | 22 | 1 | 2,518 |
| 1985-86 Actual | 2,208 | 276 | 35 | 4 | 2,523 |
| 1986-87 Actual | 1,859 | 232 | 40 | 5 | 2,136 |
| 1987-88 Actual | 2,029 | 197 | 38 | 1 | 2,265 |
| 1988-89 Actual | 2,590 | 302 | 37 | 0 | 2,929 |

## E. Administration

### Objective

To provide the direction and support necessary to administer the law uniformly and economically.

### Description

The Administration Activity consists of executive direction provided by Head Office as well as by the five Regional Offices. Head Office personnel set policy and provide financial management, security, personnel and administrative support services.

This Activity covers the central direction of the Department as well as a wide range of central support, and planning and evaluation services that are not allocated to the other activities. These include financial management, internal audit and program evaluation, staff relations and official languages administration. This Activity also includes services provided to other departments such as the maintenance of computer-based tax models used by the Department of Finance and the support given to Customs and Excise in relation to Gasoline Tax Rebates.

### Resource Summaries

The Administration Activity accounts for 6.5% of the Program's 1990-91 total expenditures and 4.4% of total person-years.

**Figure 42: Activity Resource Summary**

| (thousands of dollars) | Estimates 1990-91 | | Forecast 1989-90 | | Actual 1988-89 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | $ | P-Y | $ | P-Y | $ | P-Y |
| Administration | **77,736** | **954** | 76,423 | 938 | 65,933 | 943 |

Of the total 1990-91 expenditures for this Activity, 60.3% relates to personnel, 31.7% relates to other operating and 8.0% relates to capital.

**Explanation of Change:** The financial requirements for 1990-91 are $1.3 million or 1.7% higher than the 1989-90 forecasted expenditures.

The increase of $1.3 million is comprised of the following:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • increased personnel costs as a result of price adjustments to salaries and employee benefit plans; | - | 2,576 |
| • increased other salary and operating costs offset by reduced capital expenditures; and | - | (903) |
| • net internal transfers between activities. Person-years have been transferred from the Processing of Taxpayer Returns Activity. Other operating dollars transferred from this activity exceed the salaries transferred in resulting in the net reduction. | 16 | (360) |
| | 16 | 1,313 |

The financial requirements for 1989-90 are forecasted to be $2.9 million or 3.7% less than the 1989-90 Estimates of $79.4 million. This change is the result of:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • net internal transfers between activities, including the temporary loan of 24 person-years and related salaries to the Department of Justice to accommodate increases in workload referred by Taxation. Salaries and wages associated with the person-years transferred to this activity from the Collections Activity are exceeded by operating and capital transferred out and result in the net reduction. | 27 | (2,949) |

**Figure 43: 1988-89 Financial Performance**

| (thousands of dollars) | 1988-89 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Actual | | Main Estimates | | Change | |
| | $ | P-Y | $ | P-Y | $ | P-Y |
| Administration | 65,933 | 943 | 67,467 | 928 | (1,534) | 15 |

**Explanation of Change:** Actual financial requirements were $1.5 million or 2.3% less than the Main Estimates. This was due to:

| | P-Ys | ($000) |
|---|---|---|
| • additional funding provided by Special Warrants for: | | |
| the administration of legislative initiatives associated with tax reform; and | 7 | 3,182 |
| capital that was not required. This amount was issued in excess of requirements and was frozen and lapsed in appropriations (see lapse below). | - | 23,476 |
| • the internal transfer of resources from the Collections Activity to meet workload increases in this activity; | 8 | 843 |
| • additional contributions to employee benefit plans and Federal and Supreme Court Awards received through Adjustments and Transfers; and | - | 443 |
| • a lapse of $29.5 million of the total available for use in other operating and capital. This amount includes the $23.5 million issued in excess of requirements referred to above. | - | (29,478) |
| | 15 | (1,534) |

**Performance Information and Resource Justification:** The Administration Activity focuses on the corporate management of the Department. Figure 44 captures the relativity of the Administration Activity person-years to the total Department. Historically, this ratio has fluctuated only marginally. The minor changes relate directly to internal reorganizations to manage the implementation of new legislative initiatives.

**Figure 44: Administration Activity Person-Years as a Percentage of Total Department Person-Years**

| | Administration Activity Person-Years | Total Department Person-Years | Administration Activity Person-Years as a Percentage of Total Department Person-Years |
|---|---|---|---|
| 1986-87 Actual | 873 | 20,061 | 4.35 |
| 1987-88 Actual | 926 | 20,627 | 4.49 |
| 1988-89 Actual | 943 | 20,980 | 4.49 |
| 1989-90 Forecast | 938 | 21,646 | 4.33 |
| **1990-91 Estimates** | 954 | 21,888 | 4.36 |

**Program Evaluation Study - Access to Information and Privacy:** A joint Internal Audit and Program Evaluation study of this program was completed in February 1989. The Department's compliance with the Access to Information and Privacy Acts was examined and it was found that:

- the quality of the output in response to public requests was good; and
- where the program was unable to meet legislated time requirements, it was due to the unexpectedly high level of requests and the limited resources available.

Changes are being introduced to streamline the process so as to ensure consistent compliance with the legislated response times.

## F. Revenues Credited to the Vote

### Description

This Activity reflects Revenues credited to the Vote. There are no resources assigned to this Activity. For information on revenues see page 72.

## Section III
## Supplementary Information

### A. Profile of Program Resources

### 1. Financial Requirements by Object

Figure 45 presents the Taxation Program's expenditures by object. The total expenditures for 1990-91 have increased by $81.4 million or 7.4% from the 1989-90 forecast.

**Figure 45: Details of Financial Requirements by Object**

| (thousands of dollars) | Estimates 1990-91 | Forecast 1989-90 | Actual 1988-89 |
|---|---|---|---|
| Personnel | | | |
| Salaries and wages | 792,251 | 741,111 | 667,812 |
| Contributions to employee benefit plans | 122,799 | 114,872 | 107,892 |
| Other personnel costs | 8,970 | 8,380 | 7,897 |
| | 924,020 | 864,363 | 783,601 |
| Goods and services | | | |
| Travel | 25,390 | 23,926 | 20,664 |
| Postage | 34,176 | 30,862 | 30,214 |
| Telephone and telegraph | 27,972 | 27,934 | 22,751 |
| Other transportation and communications | 7,984 | 7,995 | 5,548 |
| Information | 2,993 | 7,120 | 6,214 |
| Printing | 42,888 | 41,324 | 38,273 |
| Professional and special services | 34,573 | 32,995 | 23,795 |
| Data processing | 8,929 | 7,779 | 5,263 |
| Other rentals | 3,102 | 3,011 | 2,085 |
| Purchased repair and maintenance | 12,697 | 11,204 | 11,057 |
| Utilities, materials and supplies | 14,880 | 13,248 | 10,621 |
| Other subsidies and payments | 97 | 115 | 332 |
| | 215,681 | 207,513 | 176,817 |
| Total operating | 1,139,701 | 1,071,876 | 960,418 |
| Capital | | | |
| Construction and acquisition of land, buildings and works | 1,000 | 1,000 | 48 |
| Construction and/or acquisition of machinery and equipment | 47,066 | 33,483 | 30,393 |
| Total capital | 48,066 | 34,483 | 30,441 |
| Transfer payments | 124 | 124 | 67 |
| Total expenditures | 1,187,891 | 1,106,483 | 990,926 |
| Less: Revenues credited to the Vote | (97,757) | (87,913) | (81,053) |
| | 1,090,134 | 1,018,570 | 909,873 |

## 2. Personnel Requirements

The Taxation Program's personnel costs of $924.0 million account for 78% of total departmental expenditures. Information on person-years is provided in Figures 46 and 47.

**Figure 46: Person-Year Requirements by Activity**

| | Estimates 1990-91 | Forecast 1989-90 | Actual 1988-89 |
|---|---|---|---|
| **Controlled by TB** | | | |
| Processing of Taxpayer Returns | 10,110 | 10,203 | 9,945 |
| Audit of Taxpayer Returns | 8,330 | 8,071 | 7,794 |
| Collections | 1,816 | 1,761 | 1,705 |
| Notices of Objection and Appeals | 678 | 673 | 593 |
| Administration | 954 | 938 | 943 |
| | 21,888 | 21,646 | 20,980 |
| **Other (not allocated by Activity)** | 452 | 456 | 367 |
| | 22,340 | 22,102 | 21,347 |

## Figure 47: Details of Personnel Requirements

| | Person-Years* Controlled by Treasury Board | | | Current Salary Range | 1990-91 Average Salary Provision |
|---|---|---|---|---|---|
| | Estimates 90-91 | Forecast 89-90 | Actual 88-89 | | |
| Management | 169 | 169 | 151 | 59,000 - 132,700 | 78,937 |
| Scientific and Professional | 3,539 | 3,371 | 3,037 | 32,553 - 57,502 | 48,929 |
| Administrative and Foreign Service | 9,103 | 8,896 | 8,000 | 15,576 - 73,032 | 39,435 |
| Technical | 140 | 142 | 159 | 15,415 - 70,474 | 46,436 |
| Administrative Support | 8,697 | 8,828 | 9,364 | 15,452 - 45,299 | 23,973 |
| Operational | 240 | 240 | 269 | 16,237 - 62,737 | 26,188 |
| | 21,888 | 21,646 | 20,980 | | |

| | Other Person-Years* | | | Current Salary Range | 1990-91 Average Salary Provision |
|---|---|---|---|---|---|
| | Estimates 90-91 | Forecast 89-90 | Actual 88-89 | | |
| Senior Levels | 1 | 1 | 1 | 0 - 147,700 | - |
| Administrative Support | 333 | 341 | 317 | 15,452 - 45,299 | 22,000 |
| Other | 118 | 114 | 49 | - | 19,027 |
| | 452 | 456 | 367 | | |

* **Person-years** - refers to the employment of one person for one full year or the equivalent thereof (for example, the employment of three persons for four months each). A person-year may consist of regular time personnel (whether in Canada or abroad), continuing and non-continuing, full-time or part-time, seasonal, term or casual employees, and other types of employees.

**Controlled person-years** are those subject to the control of the Treasury Board. With some exceptions, the Treasury Board directly controls the person-years of departments and agencies listed in the Schedule 1, Parts I and II, of the Public Service Staff Relations Act. The Treasury Board does not control person-years related to Ministers' staff appointed pursuant to Section 39 of the Public Service Employment Act and all appointments pursuant to an Order in Council. Also, the person-years of some departments and agencies may be excluded from Treasury Board control. Controlled person-years are referred to as "authorized" person-years in Part II of the Estimates.

**Other person-years** are those not subject to Treasury Board control but disclosed in Part III of the Estimates, on a comparative basis with previous years, in support of the personnel expenditure requirements specified in the Estimates. These include other salary expenditures expressed in person-year equivalents, e.g. training allowances for casuals, students and support for the 1991 Census.

**Note:** The person-year columns display the forecast distribution of the controlled and other person-years for the Program by occupational category. The current salary range column shows the salary ranges by occupational category at October 1, 1989. The average salary column reflects the estimated base salary costs including allowance for collective agreements, annual increments, promotions and merit pay divided by person-years for the category. Year-to-year comparison of averages may be affected by changes in the distribution of the components underlying the calculations.

### 3. Capital Expenditures

Figure 48 presents an analysis of the Taxation Program's capital expenditures by activity and type of asset. Capital expenditures make up 4% of the total 1990-91 Main Estimates of the Program.

**Figure 48: Distribution of Capital Expenditures by Activity**

| (thousands of dollars) | **Estimates 1990-91** | Forecast 1989-90 | Actual 1988-89 |
|---|---|---|---|
| **Processing of Taxpayer Returns** | | | |
| Central processors upgrade | **15,000** | 4,600 | 12,000 |
| Equipment - new and replacement | **20,802** | 17,284 | 9,353 |
| | **35,802** | 21,884 | 21,353 |
| **Audit of Taxpayer Returns** | | | |
| Equipment - new and replacement | **3,718** | 4,143 | 2,379 |
| | **3,718** | 4,143 | 2,379 |
| **Collections** | | | |
| Acquisition of property to secure billed taxes | **1,000** | 1,000 | 48 |
| Equipment - new and replacement | **1,198** | 1,209 | 323 |
| | **2,198** | 2,209 | 371 |
| **Notices of Objection and Appeals** | | | |
| Equipment - new and replacement | **97** | 38 | 12 |
| | **97** | 38 | 12 |
| **Administration** | | | |
| Office Communications | **1,402** | 1,684 | 1,871 |
| Equipment - new and replacement | **4,849** | 4,525 | 4,455 |
| | **6,251** | 6,209 | 6,326 |
| | **48,066** | 34,483 | 30,441 |

## 4. Transfer Payments

Contributions make up less than 1% of the Program's 1990-91 Main Estimates. Figure 49 presents a summary of all contribution expenditures.

**Figure 49: Details of Contributions**

| (dollars) | **Estimates 1990-91** | Forecast 1989-90 | Actual 1988-89 |
|---|---|---|---|
| Inter-American Centre of Tax Administrators | **64,000** | 64,000 | 42,919 |
| Centre de rencontres et d'études des dirigeants des administrations fiscales | **35,000** | 35,000 | -- |
| Commonwealth Association of Tax Administrators | **25,000** | 25,000 | 23,725 |
| | **124,000** | 124,000 | 66,644 |

## 5. Revenue

Non-tax revenues include revenues credited to the Vote and receipts credited to the Consolidated Revenue Fund. Figure 50 provides details on the sources of non-tax revenue.

**Revenues Credited to the Vote:** These revenues include amounts which are recoverable from the Canada Pension Plan account for administering Part I of the Canada Pension Plan; from the Canada Employment and Immigration Commission for administering Parts IV and VIII of the Unemployment Insurance Act; and from Statistics Canada for data capture of the 1991 Census.

**Receipts Credited to the Consolidated Revenue Fund (CRF):** The major sources of receipts to the CRF are fines and forfeitures, tax credit fees from the provinces and advance income tax ruling fees.

**Figure 50: Revenue Analysis**

| (thousands of dollars) | **Estimates 1990-91** | Forecast 1989-90 | Actual 1988-89 |
|---|---|---|---|
| Revenues credited to the Vote | | | |
| Canada Pension Plan | **53,187** | 47,678 | 43,419 |
| Unemployment Insurance | **44,000** | 40,235 | 37,634 |
| Statistics Canada (Census) | **570** | - | - |
| | **97,757** | 87,913 | 81,053 |
| Receipts credited to the Consolidated Revenue Fund (non-tax revenue) | | | |
| Refunds of previous years' expenditures-- | | | |
| Refunds of previous years' expenditures | - | - | 546 |
| Adjustment to Payables at Year End (PAYE) | - | - | 618 |
| Services and service fees-- | | | |
| Ruling fees | **1,220** | 1,198 | 1,195 |
| Provincial tax credit fees | **4,822** | 5,120 | 4,842 |
| Accounts receivable and foreign travel | **550** | 520 | 564 |
| Other non-tax revenue-- | | | |
| Fines and forfeitures | **3,200** | 3,300 | 3,587 |
| Access to information | **11** | 11 | 33 |
| Sundry | **171** | 151 | 111 |
| | **9,974** | 10,300 | 11,496 |
| | **107,731** | 98,213 | 92,549 |

Collections under the Income Tax Act, Part I of the Canada Pension Plan Act and Part IV of the Unemployment Insurance Act are presented in Figure 51. The allocation of net revenues collected is provided in Figure 52. For further information see the annual Report of the Department of National Revenue.

**Figure 51: Revenue Sources**

| (thousands of dollars) | Net Collections 1988-89 | Net Collections 1987-88 | Net Collections 1986-87 |
|---|---|---|---|
| Individuals' Tax, Canada Pension Plan Contributions and Unemployment Insurance Premiums | 83,229,431 | 80,589,253 | 68,140,498 |
| Corporation Tax | 13,129,906 | 12,035,199 | 10,588,436 |
| Petroleum and Gas Revenue Tax | 110,107 | (74,618) | 458,286 |
| Resource Royalties Tax | (5,326) | (481) | 14,338 |
| Non-Resident Tax | 1,578,029 | 1,161,655 | 1,355,582 |
| Miscellaneous | 260,881 | 203,772 | 142,524 |
| Total Revenues* | 98,303,028 | 93,914,780 | 80,699,664 |

* Does not include Revenues credited to the Vote nor Receipts credited to the Consolidated Revenue Fund (see Figure 50).

**Figure 52: Revenue Allocation**

| (thousands of dollars) | 1988-89 | 1987-88 | 1986-87 |
|---|---|---|---|
| Federal Income Tax | 59,700,096 | 57,293,601 | 49,733,502 |
| Provincial Income Tax* | 20,846,644 | 20,367,174 | 16,176,792 |
| Canada Pension Plan Contributions** | 6,248,267 | 5,583,236 | 4,975,733 |
| Unemployment Insurance Premiums** | 11,508,021 | 10,670,769 | 9,813,637 |
| | 98,303,028 | 93,914,780 | 80,699,664 |

* Allocated from Tax Collections of Individuals and Corporations.

** Allocated from Tax Collections of Individuals.

## 6. Net Cost of Program

The Estimates of the Program only include expenditures to be charged to the Program's voted and statutory authorities. Other cost items, as well as revenue, need to be taken into account to arrive at the net cost of the Program. Details are provided in Figure 53.

**Figure 53: Estimated Net Cost of Program for 1990-91**

| (thousands of dollars) | | 1990-91 | 1989-90 |
|---|---|---|---|
| Operating Expenditures | | **1,017,026** | 923,517 |
| Capital | | **48,066** | 32,046 |
| Contributions to employee benefit plans | | **122,799** | 110,671 |
| Main Estimates | | **1,187,891** | 1,066,234 |
| **Services received without charge** | | | |
| Accommodation | - from Public Works Canada | **88,709** | 79,519 |
| Cheque issue services | - from Supply and Services Canada | **2,283** | 2,279 |
| Employer's share of employee benefits covering insurance premiums and costs | - from Treasury Board Secretariat | **38,873** | 25,034 |
| Employee compensation payments | - from Labour Canada | **600** | 529 |
| | | **130,465** | 107,361 |
| Total program cost | | **1,318,356** | 1,173,595 |
| Less: Revenue | | **107,731*** | 98,741 |
| Estimated net program cost | | **1,210,625** | 1,074,854 |

* See Figure 50 for details.

## B. Other Information

### 1. Acts Administered in Whole or in Part by Revenue Canada, Taxation

Canada Pension Plan
Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act
Income Tax Act
Unemployment Insurance Act

### 2. Revenue Canada, Taxation Offices

Aside from the Head Office in Ottawa, the Departmental operations are decentralized to five regions across the country, including five Regional Offices, the International Taxation Office, seven Taxation Centres, 37 District Offices and 122 Seasonal Tax Assistance Centres. District offices are shown under the taxation centre they are served by; similarly, seasonal tax assistance centres are shown next to the district offices that they support.

**Figure 54: Atlantic Region Offices**

| Type of Office | Location | Seasonal Tax Assistance Centres (18) | |
|---|---|---|---|
| Regional Office: | **Halifax, N.S.** | | |
| Taxation Centre: | **St. John's, Nfld.** | | |
| District Offices: | **St. John's, Nfld.** | Corner Brook | Labrador City |
| | **Charlottetown, P.E.I.** | Montague | Summerside |
| | | O'Leary | |
| | **Halifax, N.S.** | Amherst | New Glasgow |
| | | Antigonish | New Minas |
| | | Bridgewater | Truro |
| | | Digby | Yarmouth |
| | | Greenwood | |
| | **Sydney, N.S.** | Port Hawkesbury | |
| | **Saint John, N.B.** | Edmunston | Moncton |
| | | Fredericton | |
| | **Bathurst, N.B.** | | |

**Figure 55: Québec Region Offices**

| Type of Office | Location | Seasonal Tax Assistance Centres (21) | |
|---|---|---|---|
| Regional Office: | **Montréal** | | |
| Taxation Centre: | **Jonquière** | | |
| District Offices: | **Rimouski** | | |
| | **Chicoutimi** | | |
| | **Québec** | Baie-Comeau | Saint-Georges |
| | | Dolbeau | Sept-Îles |
| | | Rivière-du-Loup | Thetford-Mines |
| | | Roberval | |
| | **Sherbrooke** | Asbestos | Shawinigan |
| | | Drummondville | Victoriaville |
| | | Granby | |
| | **Trois-Rivières** | | |
| | **Rouyn** | Amos | La Sarre |
| | | Chibougamau | Val-d'Or |
| Taxation Centre: | **Shawinigan-Sud** | | |
| District Offices: | **Saint-Hubert** | Saint-Hyacinthe | Valleyfield |
| | | Tracy | |
| | **Montréal** | | |
| | **Laval** | Joliette | Saint-Jérôme |

**Figure 56: Central Region Offices**

| Type of Office | Location | Seasonal Tax Assistance Centres (5) | |
|---|---|---|---|
| Regional Office: | **Nepean, Ont.** | | |
| International Taxation Office: | **Ottawa, Ont.** | | |
| Taxation Centre: | **Ottawa, Ont.** | | |
| District Offices: | **Ottawa, Ont.** | Cornwall, Ont. | Pembroke, Ont. |
| | | Mont-Laurier, Qué. | |
| | **Scarborough, Ont.** | | |
| | **North York, Ont.** | | |
| | **Toronto, Ont.** | Barrie, Ont. | |
| | **Mississauga, Ont.** | Mississauga, Ont. | |

**Figure 57: Ontario Region Offices**

| Type of Office | Location | Seasonal Tax Assistance Centres (22) | |
|---|---|---|---|
| Regional Office: | **London** | | |
| Taxation Centre: | **Sudbury** | | |
| District Offices: | **Kingston** | Brockville | Cloyne |
| | **Belleville** | Cobourg | Peterborough |
| | | Lindsay | |
| | **Hamilton** | Brantford | Oakville |
| | **Kitchener** | Guelph | Owen Sound |
| | **St. Catharines** | Fort Erie | Welland |
| | | Niagara Falls | |
| | **London** | Chatham | Sarnia |
| | | St. Thomas | Woodstock |
| | **Windsor** | | |
| | **Sudbury** | North Bay | Timmins |
| | | Sault Ste. Marie | |
| | **Thunder Bay** | Dryden | Marathon |
| | | Kenora | |

**Figure 58: Western Region Offices**

| Type of Office | Location | Seasonal Tax Assistance Centres (43) | |
|---|---|---|---|
| Regional Office: | **Calgary, Alta.** | | |
| Taxation Centre: | **Winnipeg, Man.** | | |
| District Offices: | **Winnipeg, Man.** | Brandon | The Pas |
| | | Dauphin | Thompson |
| | | Steinbach | Winkler |
| | **Regina, Sask.** | Moose Jaw | Weyburn |
| | | Swift Current | Yorkton |
| | **Saskatoon, Sask.** | Lloydminster | Prince Albert |
| | **Calgary, Alta.** | Lethbridge | Red Deer |
| | | Medicine Hat | |
| | **Edmonton, Alta.** | Dawson Creek, Y.T. | Grande Prairie |
| | | Fort McMurray | Peace River |
| | | Fort St. John | Yellowknife, N.W.T. |
| | | Grand Centre | |
| Taxation Centre: | **Surrey, B.C.** | | |
| District Offices: | **Penticton, B.C.** | Cranbrook | Nelson |
| | | Kamloops | Trail |
| | | Kelowna | Vernon |
| | **Vancouver, B.C.** | Abbotsford | Sechelt |
| | | Chilliwack | Terrace |
| | | Prince George | Whitehorse, Y.T. |
| | | Prince Rupert | Williams Lake |
| | | Quesnel | |
| | **Victoria, B.C.** | Campbell River | Nanaimo |
| | | Courtenay | Port Alberni |
| | | Duncan | Port Hardy |

### 3. Provincial Tax Incentives Administered by Revenue Canada, Taxation

The Department administers for the provinces various tax incentives shown in Figure 59. These do not include Foreign Tax Credits or Surtaxes which are also administered by Taxation for various provinces. These incentives apply either to individuals (I), corporations (C) or trusts (T).

## Figure 59: Provincial Tax Incentives

| | I | C | T |
|---|---|---|---|
| **Political Contributions Tax Credits:** | | | |
| Prince Edward Island Political Contribution Tax Credit | • | • | • |
| Nova Scotia Political Contribution Tax Credit | • | • | • |
| New Brunswick Political Contribution Tax Credit | • | • | |
| Ontario Political Contribution Tax Credit | • | | |
| Manitoba Political Contribution Tax Credit | • | • | • |
| Alberta Political Contribution Tax Credit | • | | • |
| British Columbia Political Contribution Tax Credit | • | • | • |
| Northwest Territories Political Contribution Tax Credit | • | • | • |
| Yukon Political Contribution Tax Credit | • | • | • |
| **Property Tax Credits:** | | | |
| Ontario Property Tax Credit (Refundable) | • | | |
| Manitoba Property Tax Credit (Refundable) | • | | |
| British Columbia Renters Tax Reduction | • | | |
| **Royalty Tax Rebates and Credits:** | | | |
| Manitoba Mineral Tax Rebate | • | | • |
| Saskatchewan Royalty Tax Rebate | • | • | • |
| Alberta Royalty Tax Credit (Refundable) | • | | • |
| Alberta Royalty Tax Rebate | • | | • |
| British Columbia Royalty and Deemed Income Tax Rebate | • | • | • |
| **Miscellaneous Tax Credits:** | | | |
| Newfoundland Stock Savings Plan Tax Credit | • | | • |
| Newfoundland Venture Capital Program Tax Credit | • | | • |
| Nova Scotia Research and Development Tax Credit | | • | |
| Nova Scotia Stock Savings Plan Tax Credit | • | | |
| Ontario Sales Tax Credit (Refundable) | • | | |
| Ontario Home Ownership Savings Plan Tax Credit (Refundable) | • | | |
| Manitoba Cost of Living Tax Credit (Refundable) | • | | |
| Manitoba Manufacturing Investment Tax Credit | • | • | • |
| Saskatchewan Labour Venture Capital Tax Credit | • | | |
| Saskatchewan Livestock Facilities Tax Credit | • | • | • |
| Saskatchewan Livestock Investment Tax Credit | • | • | • |
| Saskatchewan Stock Savings Plan Tax Credit | • | | |
| Saskatchewan Venture Capital Tax Credit | • | • | • |
| Alberta Stock Savings Plan Tax Credit | • | | |
| British Columbia Logging Tax Credit | • | • | • |
| British Columbia Venture Capital Tax Credit | • | • | • |
| British Columbia Employee Share Ownership Plan Tax Credit | • | | |
| British Columbia Employee Venture Capital Tax Credit | • | | |
| Yukon Manufacturing and Processing Tax Credit | | • | |
| **Other Provincial Incentives and Programs:** | | | |
| Newfoundland New Small Business Deduction | | • | |
| Prince Edward Island Small Business Corporate Tax Reduction | | • | |
| Nova Scotia Small Business Corporate Tax Reduction | | • | |
| Manitoba Corporate Tax Reduction for New Small Businesses | | • | |
| Saskatchewan Small Business Corporate Tax Reduction | | • | |
| Saskatchewan Pension Plan | • | | |

INDEX


## A

Access to Information and Privacy, 66
Advanced Child Tax Credit, 26
Appeals, 57, 60, 61
Appeals Branch, 17, 18, 57
Automated Collections and Source Deductions Enforcement System (ACSES), 8, 25
Automated Collections System, 8, 12, 14, 24,31
Awards, Federal and Supreme Court, 14, 65

## C

Canadian Charter of Rights and Freedoms, 45
Canada Pension Plan, 15, 36, 57, 72, 73, 74, 76
Cape Breton Investment Tax Credit, 41, 42
Census, 7, 29, 72, 73
Central Processing Upgrade, 71
Centre de rencontres et d'études des dirigeants des administrations fiscales, 72
CINDAC, 34
Commonwealth Association of Tax Administrators, 72
Communications and Consultations Branch, 12, 17, 19
Communications and Corporate Development Branch, 12
Corporate Affairs Branch, 12, 17, 19
Customs and Excise, 63

## D

Debt Deletion Regulations, 55
Deputy Minister, 16, 18

## E

EDP Systems and Technology Branch, 12, 17, 18
Electronic Filing, 8, 22
Electronic Funds Transfer, 8, 34

## F

Federal Court of Canada, 57, 62
Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act, 15, 76
Finance, Department of, 15, 17, 20, 63
Finance and Administration Branch, 12, 17, 19
Flow Through Shares, 42

**G**
Gasoline Tax Rebates, 63
Goods and Services Tax, 7, 12, 20

**H**
Human Resources Branch, 12, 17, 19

**I**
Income Tax Act, 15, 36, 41, 74, 76
Info-Tax, 26
Inter-American Centre of Tax Administrators, 72
International Tax Agreements, 15
International Taxation Office, 8, 17, 18, 34

**J**
Justice, Department of, 17, 45, 64

**L**
Legislative and Intergovernmental Affairs Branch, 8, 17, 18, 32
Local Area Networks (LAN), 32

**M**
Management Services Branch, 12
Mandate, 15
Matching, 37, 46, 47

**N**
Non-Resident, 43, 44, 56, 74

**O**
Objection, Notices of, 57, 60, 61
Office Communications, 71
Office Examination, 37, 46
On-Line Reassessment Program (On-Line RAP), 33, 34
On-Line Taxpayer Correspondence System, 12, 24
Optical Disk Storage, 32

**P**
Partial Restoration of Enforcement Programs, 10, 29, 30, 38, 39, 49, 50, 58, 59, 60
Payroll Audits, 41, 43, 44
Pension Reform, 7, 20

Petroleum and Gas Revenue Tax, 42, 56, 74
Policy and Systems Branch, 12
Portable Computing, 8, 25
Postage, 10, 14, 30, 31
Post-Assessing, 37, 46, 47
Printing, 10, 14, 30, 31
Program Evaluation, 26, 33, 35, 47, 60
Program Objective, 15
Program Restraint Plan, 7, 10, 13, 23, 29, 38, 49
Public Enquiries Information Bank (PEIB), 8, 23, 25, 32
Public Service Rationalization Program, 7, 12, 23

## R

Refundable Federal Sales Tax Credit, 20
Regional Assistant Deputy Ministers, 17, 19
Reorganization, 12
Restraint Plan - see Program Restraint Plan

## S

Scientific Research and Experimental Development, 41, 42
Scientific Research Tax Credit, 12, 42, 45, 51, 52, 55, 56
Special Warrants, 14, 31, 40, 65
Supplementary Estimates, 10
Supreme Court of Canada, 57, 62

## T

T1 Cycle System, 8, 34
TAPMA, 34
Taxation Programs Branch, 12, 16, 18
Tax Court of Canada, 7, 57, 61, 62
Taxes in Dispute, 53, 54, 57
Tax-Gap, 26
Tax Information Bank, 13, 25, 32
Tax Information Phone Service (TIPS), 26
Tax Reform, 10, 12, 14, 20, 23, 30, 31, 32, 38, 39, 40, 49, 50, 58, 59, 60, 65
Technical Advancements, 13, 24
Telerefund, 8, 13, 25, 32

## U

Unemployment Insurance, 15, 36, 57, 72, 73, 74

# Revenu Canada
# Impôt

# Budget des dépenses 1990-1991

# Partie III

**Plan de dépenses**

**Les documents budgétaires**

Le Budget des dépenses du gouvernement du Canada est divisé en trois parties. Commençant par un aperçu des dépenses totales du gouvernement dans la Partie I, les documents deviennent de plus en plus détaillés. Dans la Partie II, les dépenses sont décrites selon les ministères, les organismes et les programmes. Cette partie renferme aussi le libellé proposé des conditions qui s'appliquent aux pouvoirs de dépenser qu'on demande au Parlement d'accorder. Dans les documents de la Partie III, on fournit des détails supplémentaires sur chacun des ministères ainsi que sur leurs programmes surtout axés sur les résultats attendus en contrepartie de l'argent dépensé.

Les instructions sur la façon de se procurer ces documents se trouvent sur le bon de commande qui accompagne la Partie II.

© Ministre des Approvisionnements et Services Canada 1990

En vente au Canada par l'entremise des

Librairies associées
et autres libraires

ou par la poste auprès du

Centre d'édition du gouvernement du Canada
Approvisionnements et Services Canada
Ottawa (Canada) K1A 0S9

N° de catalogue BT31-2/1991-III-37

ISBN 0-660-55602-2

**Budget des dépenses 1990-1991**
**Partie III**

**Revenu Canada**
**Impôt**

**Préface**

Conçu pour servir de document de référence, le présent plan de dépenses propose à ses utilisateurs différents niveaux d'information pouvant répondre à leurs besoins propres.

Le document comprend trois sections. La section I présente un aperçu du Programme et un résumé des plans et de son rendement actuel. Pour les personnes qui désirent plus de détails, la section II indique, pour chaque activité, les résultats prévus et les autres renseignements essentiels sur le rendement qui justifient les ressources demandées. La section III fournit de plus amples renseignements sur les coûts et les ressources, ainsi que des analyses spéciales qui permettront au lecteur de mieux comprendre le Programme.

La section I est précédée des autorisations de dépenses provenant de la Partie II du Budget des dépenses et du volume II des Comptes publics, ce qui assure une certaine continuité avec les autres documents budgétaires et permet d'évaluer les résultats financiers du Programme au cours de la dernière année.

Ce document permettra au lecteur de trouver facilement les renseignements qu'il cherche. La table des matières expose en détail le contenu de chaque section; le sommaire des besoins financiers présenté à la section I comprend des renvois aux renseignements plus détaillés figurant à la section II. En outre, dans tout le document, des renvois permettent au lecteur de trouver de plus amples renseignements sur les postes de dépense qui l'intéressent particulièrement.

## Table des matières

**Autorisations de dépenser**

A. Autorisations pour 1990-1991 5
B. Utilisation des autorisations en 1988-1989 6

**Section I**
**Aperçu du Programme**

A. Plans pour 1990-1991
1. Points saillants 7
2. Sommaire des besoins financiers 9
B. Rendement récent
1. Points saillants 12
2. Examen des résultats financiers 13
C. Données de base
1. Introduction 15
2. Mandat 15
3. Objectif du Programme 16
4. Organisation du Programme en vue de son exécution 16
D. Perspective de planification
1. Facteurs externes qui influent sur le Programme 21
2. Initiatives 23
3. Mise à jour des initiatives déjà annoncées 24
E. Efficacité du Programme 28

**Section II**
**Analyse par activité**

A. Traitement des déclarations d'impôt des contribuables 29
B. Vérification des déclarations d'impôt des contribuables 40
C. Recouvrements 55
D. Avis d'opposition et appels 65
E. Administration 71
F. Recettes à valoir sur le crédit 75

**Section III**
**Renseignements supplémentaires**


A. Aperçu des ressources du Programme
   1. Besoins financiers par article 76
   2. Besoins en personnel 77
   3. Dépenses en capital 79
   4. Paiements de transfert 80
   5. Recettes 80
   6. Coût net du Programme 83
B. Autres renseignements
   1. Lois appliquées en tout ou en partie par Revenu Canada, Impôt 84
   2. Bureaux de Revenu Canada, Impôt 84
   3. Incitations fiscales provinciales administrées par Revenu Canada, Impôt 87

**Index** 89

## Autorisations de dépenser

### A. Autorisations pour 1990-1991 - Partie II du Budget des dépenses

**Besoins financiers par autorisation**

| Crédits (en milliers de dollars) | | Budget principal 1990-1991 | Budget principal 1989-1990 |
|---|---|---|---|
| | **Impôt** | | |
| 10 | Dépenses de fonctionnement | **919 269** | 835 604 |
| 15 | Dépenses en capital | **48 066** | 32 046 |
| (L) | Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés | **122 799** | 110 671 |
| | **Total du Ministère** | **1 090 134** | 978 321 |

**Crédits - Libellé et sommes demandées**

| Crédits (en dollars) | | Budget principal 1990-1991 |
|---|---|---|
| | **Impôt** | |
| 10 | Impôt - Dépenses de fonctionnement, contributions et dépenses recouvrables au titre du Régime de pensions du Canada et de la Loi sur l'assurance-chômage | **919 269 000** |
| 15 | Impôt - Dépenses en capital | **48 066 000** |

## Programme par activité

| (en milliers de dollars) | Budget principal 1990-1991 | | | | | | | Budget principal 1989-1990 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Années-personnes autorisées* | Budgétaire | | | | | Total | |
| | | Fonctionnement | Dépenses en capital | Paiements de transfert | Somme partielle | Moins : Recettes à valoir sur le crédit | | |
| Traitement des déclarations d'impôt des contribuables | 10 110 | 494 740 | 35 802 | - | 530 542 | - | 530 542 | 478 159 |
| Vérification des déclarations d'impôt des contribuables | 8 330 | 460 883 | 3 718 | - | 464 601 | - | 464 601 | 400 924 |
| Recouvrements | 1 816 | 76 658 | 2 198 | - | 78 856 | - | 78 856 | 78 226 |
| Avis d'opposition et appels | 678 | 36 059 | 97 | - | 36 156 | - | 36 156 | 29 553 |
| Administration | 954 | 71 361 | 6 251 | 124 | 77 736 | - | 77 736 | 79 372 |
| Recettes à valoir sur le crédit | - | - | - | - | - | 97 757 | -97 757 | -87 913 |
| | 21 888 | 1 139 701 | 48 066 | 124 | 1 187 891 | 97 757 | 1 090 134 | 978 321 |
| Années-personnes autorisées en 1989-1990 | 20 861 | | | | | | | |

* Voir le tableau 47, à la page 78, pour de plus amples renseignements sur les années-personnes.

## B. Utilisation des autorisations en 1988-1989 - Volume II des Comptes publics

| Crédits (en dollars) | | Budget des dépenses principal | Total disponible pour emploi | Employées au cours de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| | **Impôt** | | | |
| 10 | Dépenses de fonctionnement | 763 482 000 | 800 852 600 | **771 274 519** |
| 15 | Dépenses en capital | 21 444 000 | 56 552 000 | **30 441 165** |
| (L) | Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés | 104 367 000 | 107 892 000 | **107 892 000** |
| (L) | Montants adjugés par la Cour fédérale et la Cour suprême | -- | 265 879 | **265 879** |
| | **Total du programme - Budgétaire** | 889 293 000 | 965 562 479 | **909 873 563** |

## Section I
## Aperçu du Programme

### A. Plans pour 1990-1991

Revenu Canada, Impôt prévoit, au cours du prochain exercice financier, s'occuper des répercussions de l'important volume de mesures législatives en cours, par exemple, la taxe sur les produits et services et la réforme des pensions, de même que d'exigences extérieures qui découlent du recensement de 1991 effectué par Statistique Canada et de la réorganisation de la Cour canadienne de l'impôt. Tous ces travaux doivent être effectués en tenant compte des mesures de contrainte qui ont été imposées en vertu du programme de rationalisation de la fonction publique il y a cinq ans.

Revenu Canada, Impôt prévoit entreprendre certains travaux de restructuration de la charge de travail et appliquer toute une gamme de programmes technologiques afin d'améliorer l'efficacité; ces tâches seront effectuées en vue de répondre aux exigences susmentionnées et pour tenir compte de l'augmentation inexorable du nombre des contribuables.

#### 1. Points saillants

**Voici les points saillants du Programme de l'impôt en 1990-1991:**

- en vertu de la législation sur la taxe sur les produits et services, le Ministère serait chargé de l'administration du crédit proposé pour la taxe sur les produits et services (crédit pour TPS). Nous demandons des ressources additionnelles au moyen du budget des dépenses supplémentaire pour 1989-1990, pour nous préparer à gérer le programme proposé du crédit pour la TPS. Toutefois, le budget des dépenses de 1990-1991 ne comprend pas de ressources pour la mise en oeuvre du crédit proposé pour la TPS (voir page 21);

- l'impact de la présentation, le 11 décembre 1989, d'une loi modifiant les règles fiscales sur les cotisations de retraite dans le cadre de la réforme des pensions. Le Budget des dépenses ne fait état d'aucune ressource pour l'application de cette nouvelle législation; les ressources seront demandées une fois les mesures législatives adoptées (voir page 21);

- le recensement effectué en 1991 par Statistique Canada, pour lequel Revenu Canada, Impôt sera chargé des opérations de saisie des données. Les travaux de préparation pour cette année seront suivis du traitement réel des données en 1991-1992. Ces coûts seront récupérés auprès de Statistique Canada (voir page 81);

- les répercussions de la réorganisation de la Cour canadienne de l'impôt sur la charge de travail des Appels (voir page 69);

- la fin du plan initial de restriction d'une durée de cinq ans mis en oeuvre en 1986-1987 pour appuyer le programme de rationalisation de la fonction publique (voir page 25) et la poursuite des mesures de compression au cours des années 1990;

- la restructuration du système du cycle des T1 afin de permettre l'exécution indépendante des principales composantes (voir page 38);

- la mise en oeuvre d'un projet pilote de transmission électronique permettra aux contribuables de produire leur déclaration de revenus par voie électronique en vue de réduire, à long terme, la circulation de documents dans le traitement des déclarations de revenus (voir page 23);

- la poursuite de la mise en oeuvre de la Banque d'information pour demandes de renseignements (BIDR) pour aider les agents à répondre aux questions des contribuables au moyen d'une banque d'information détaillée et facilement disponible (voir page 27);

- le développement et l'expansion du Télérembourssement, service téléphonique automatisé des demandes concernant les remboursements d'impôt sur le revenu qui permet de répondre automatiquement aux demandes de renseignements des contribuables (voir page 27);

- la continuation du projet d'ordinateurs portatifs en vue d'augmenter la productivité des vérificateurs (voir page 27);

- l'automatisation des applications à la Direction générale des affaires législatives et intergouvernementales permettra d'améliorer l'efficience (voir page 35);

- des études de faisabilité porteront sur le virement électronique de fonds (voir page 38);

- la mise en oeuvre de la Phase II du Système de recouvrement automatisé que les bureaux de district nomment le SARRS (Système automatisé pour les recouvrements et les retenues à la source) (voir page 26); et

- la création d'un Bureau d'impôt international à Ottawa (voir page 38).

## 2. Sommaire des besoins financiers

**Tableau 1: Besoins financiers par activité**

| (en milliers de dollars) | **Budget des dépenses 1990-1991** | Prévu 1989-1990 | Différence | Détails à la page |
|---|---|---|---|---|
| Traitement des déclarations d'impôt des contribuables | **530 542** | 497 823 | 32 719 | 31 |
| Vérification des déclarations d'impôt des contribuables | **464 601** | 425 807 | 38 794 | 42 |
| Recouvrements | **78 856** | 72 667 | 6 189 | 56 |
| Avis d'opposition et appels | **36 156** | 33 763 | 2 393 | 66 |
| Administration | **77 736** | 76 423 | 1 313 | 72 |
| Total des dépenses | **1 187 891** | 1 106 483 | 81 408 | |
| Moins: Recettes à valoir sur le crédit | **97 757** | 87 913 | 9 844 | |
| Total des crédits | **1 090 134** | 1 018 570 | 71 564 | |
| Années-personnes*: | | | | |
| Contrôlées par le CT | **21 888** | 21 646 | 242 | |
| Autres | **452** | 456 | (4) | |
| | **22 340** | 22 102 | 238 | |

* Voir le tableau 47, à la page 78, pour de plus amples renseignements sur les années-personnes.

**Explication de la différence:** L'augmentation nette de 81,4 millions de dollars, soit 7,4 %, des dépenses totales pour 1990-1991 par rapport aux dépenses prévues pour 1989-1990 est due principalement:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • à l'augmentation des coûts liés au personnel par suite des rajustements salariaux et des contributions aux régimes de prestations aux employés; | - | 46 659 |
| • à des diminutions liées au Plan de restriction du Programme; | (298) | (10 837) |

| | | |
|---|---|---|
| • aux salaires, aux régimes de prestations aux employés ainsi qu'à d'autres dépenses de fonctionnement et dépenses en capital liées à l'accroissement de la charge de travail; | 75 | 22 722 |
| • aux salaires, aux régimes de prestations aux employés et à d'autres dépenses de fonctionnement liées au rétablissement partiel des programmes d'exécution et à d'autres charges de travail; | 465 | 20 892 |
| • à l'accroissement du financement pour la mise en oeuvre de la réforme fiscale en cours; et | - | 1 402 |
| • au financement des travaux préparatoires liés au recensement de 1991. | - | 570 |
| | 242 | 81 408 |

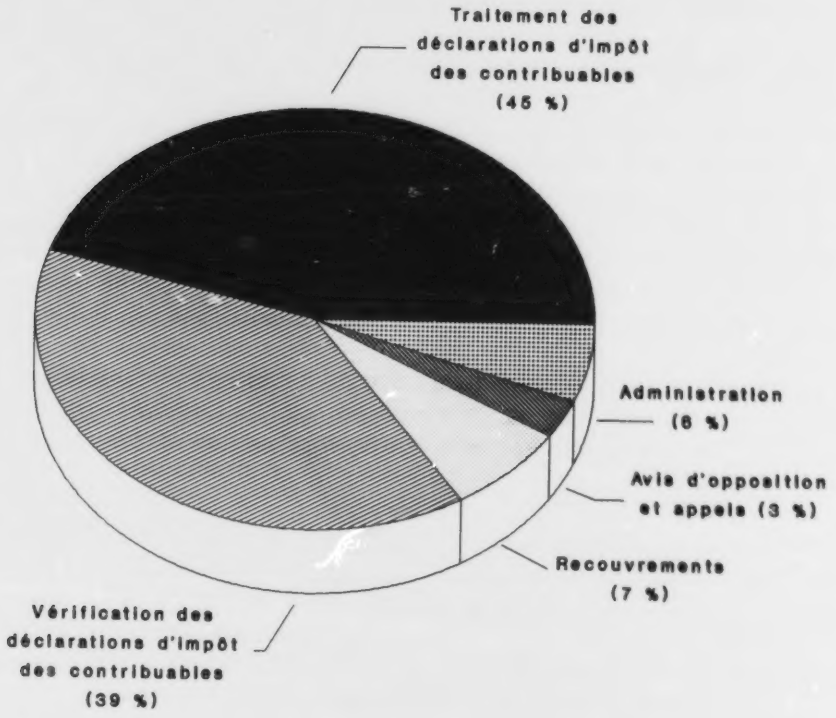
Le détail des différences est expliqué au niveau de chaque activité.

**Explication des prévisions pour 1989-1990:** Les prévisions pour 1989-1990 (au 19 janvier 1990) excèdent de 40,2 millions de dollars, ou de 4,1 %, les 978,3 millions de dollars qui figurent dans le Budget des dépenses principal. Les ressources nécessaires pour combler cette augmentation proviendront du Budget des dépenses supplémentaire de 1989-1990 et elles se rapportent:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • à la continuation de la mise en oeuvre de la réforme fiscale; | 500 | 16 538 |
| • au rétablissement partiel des programmes d'exécution et à d'autres charges de travail; et | 285 | 17 971 |
| • à l'augmentation des frais d'impression et d'affranchissement. | - | 5 740 |
| | 785 | 40 249 |

Le détail des différences est expliqué au niveau de chaque activité.

**Tableau 2: Dépenses par activité en 1990-1991 (ventilation en pourcentage)**



## B. Rendement récent

### 1. Point saillants

**Les points saillants du rendement du Programme en 1989-1990 comprennent:**

- l'application des mesures concernant la réforme fiscale (voir page 24);
- la continuation du plan de restriction quinquennal mis en oeuvre en 1986-1987, à l'appui du programme de rationalisation de la fonction publique du gouvernement (voir page 25);
- les travaux préparatoires liés à l'application du crédit pour taxe sur les produits et services. Les prévisions pour 1989-1990 ne comportent aucune ressource à cette fin (voir page 21);
- la poursuite du développement et de la mise en oeuvre de nouveaux systèmes automatisés pour améliorer la productivité et les services offerts aux contribuables, notamment le Système de correspondance avec les contribuables (SCAC) (voir page 25);
- la mise en oeuvre de méthodes améliorées de gestion de la trésorerie devant procurer des économies substantielles en intérêt pour la Couronne (voir page 38);
- la poursuite de plusieurs enquêtes complexes sur l'utilisation frauduleuse de crédits d'impôt pour la recherche scientifique en 1988-1989 et en 1989-1990; (voir page 51);
- la mise en oeuvre du Système automatisé de recouvrement qui a commencé en 1988-1989 (voir page 26); et
- la réorganisation de la Direction générale de la politique et des systèmes pour former la Direction générale des systèmes et de la technologie informatiques ainsi que la Direction générale des programmes d'impôt; la transformation de la Direction générale des communications et du développement de l'organisation pour créer la Direction générale des communications et de la consultation, ainsi que la Direction générale des affaires ministérielles; et la restructuration de la Direction générale des services de gestion pour créer la Direction générale des finances et de l'administration et la Direction générale des ressources humaines (voir pages 18 et 19).

**Les points saillants du rendement du programme en 1988-1989 comprennent:**

- l'application de la réforme fiscale qui est entrée en vigueur en 1988-1989 pour l'année d'imposition 1988 (voir page 24);

- la conclusion de la troisième année du plan quinquennal de restriction, pendant laquelle la croissance des années-personnes a été maîtrisée dans la réalisation des programmes ministériels (voir page 25); et

- le recours à des techniques de pointe pour maintenir à un niveau satisfaisant les services offerts aux contribuables et améliorer la productivité (voir page 27 sous les rubriques Banque de renseignements fiscaux et Télérembourssement).

## 2. Examen des résultats financiers

**Tableau 3: Résultats financiers en 1988-1989**

| (en milliers de dollars) | 1988-1989 | | |
|---|---|---|---|
| | Réel | Budget des dépenses principal | Différence |
| Traitement des déclarations d'impôt des contribuables | 451 467 | 417 448 | **34 019** |
| Vérification des déclarations d'impôt des contribuables | 380 863 | 382 686 | **(1 823)** |
| Recouvrements | 64 826 | 77 286 | **(12 460)** |
| Avis d'opposition et appels | 27 837 | 25 463 | **2 374** |
| Administration | 65 933 | 67 467 | **(1 534)** |
| Total | 990 926 | 970 350 | **20 576** |
| Moins: Recettes à valoir sur le crédit | 81 053 | 81 057 | **(4)** |
| | 909 873 | 889 293 | **20 580** |
| Années-personnes*: | | | |
| Contrôlées par le C.T. | 20 980 | 20 636 | **344** |
| Autres | 367 | 217 | **150** |
| | 21 347 | 20 853 | **494** |

* Pour de plus amples renseignements sur les années-personnes, se reporter au tableau 47, à la page 78.

**Explication de la différence:** Les besoins financiers réels ont dépassé de 20,6 millions de dollars, ou de 2,3 %, le Budget des dépenses principal. Cela est attribuable aux éléments suivants:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • fonds supplémentaires obtenus par mandats spéciaux pour: | | |
| l'application des mesures législatives liées à la réforme fiscale; | 420 | 34 062 |
| l'augmentation des frais de fonctionnement due aux tarifs postaux et à l'impression; | - | 5 200 |
| une augmentation de puissance des ordinateurs destinée à répondre à l'accroissement prévu du travail de traitement, accroissement lié surtout à la mise en service généralisée du Système automatisé de recouvrement dans tous les bureaux de district; et | - | 9 600 |
| des dépenses en capital qui ne se sont pas avérées nécessaires (la somme allouée en trop a été bloquée et est devenue un crédit périmé; voir les fonds inutilisés ci-dessous); | - | 23 476 |
| • salaires supplémentaires, cotisations aux régimes de prestations aux employés et montants adjugés par la Cour fédérale et la Cour suprême reçus par voie de rajustements et de transferts; et | - | 3 931 |
| • fonds inutilisés de 55,7 millions de dollars, ou de 5,7 %, du total disponible pour les salaires, les autres dépenses de fonctionnement et les dépenses en capital. Cette somme comprend les 23,5 millions de dollars, mentionnés ci-dessus, qui ont été attribués en sus des besoins. | (76) | (55 689) |
| | 344 | 20 580 |

Le détail des différences est expliqué au niveau de chaque activité.

## C. Données de base

### 1. Introduction

Le ministère du Revenu national, Impôt administre un seul programme, soit l'Impôt, sous la direction du ministre du Revenu national.

Le Ministère applique la législation de l'impôt sur le revenu au nom du gouvernement fédéral; il perçoit l'impôt sur le revenu des particuliers pour toutes les provinces, sauf le Québec, et l'impôt sur le revenu des corporations pour toutes les provinces, sauf l'Alberta, l'Ontario et le Québec, en plus des cotisations des employeurs et des employés au Régime de pensions du Canada et à l'assurance-chômage.

Le ministère des Finances est chargé de l'élaboration de la politique fiscale et des modifications de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le ministère du Revenu national, Impôt donne des conseils sur la faisabilité administrative des mesures fiscales proposées et fournit des données statistiques utilisées pour l'élaboration de la politique fiscale.

### 2. Mandat

En vertu de la Loi sur le ministère du Revenu national, le Ministère est chargé du "contrôle, de la réglementation, de la gestion et de la surveillance des impôts de l'intérieur, y compris les impôts sur le revenu et les droits successoraux".

Le ministre du Revenu national est le ministre responsable de la partie I du Régime de pensions du Canada et des parties IV et VIII de la Loi sur l'assurance-chômage.

Le Ministère applique en outre les conventions fiscales internationales conclues avec un grand nombre de pays dans le but de promouvoir l'échange de renseignements entre les pays signataires et d'éviter la double imposition des revenus gagnés à l'étranger par leurs citoyens respectifs.

Le Ministère perçoit les impôts sur le revenu au nom des provinces en vertu d'ententes conclues par le ministre des Finances avec les gouvernements provinciaux intéressés, conformément aux dispositions de la partie III de la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces.

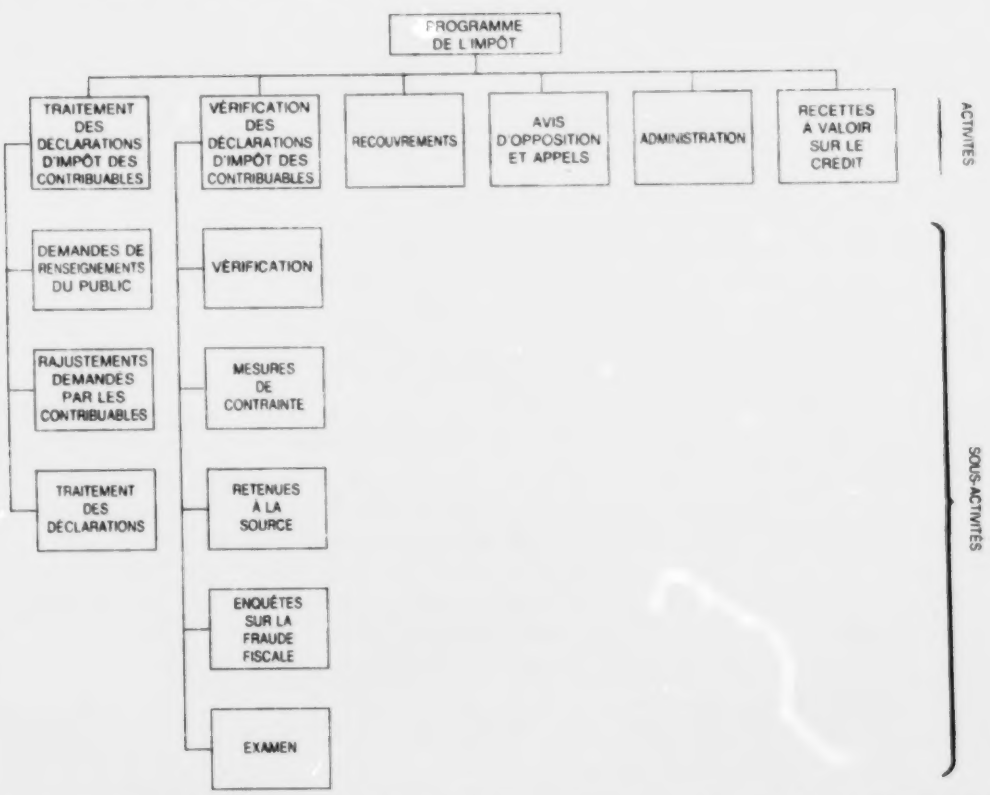
## 3. Objectif du Programme

L'objectif du Programme consiste à "Évaluer et [à] percevoir équitablement les impôts sur le revenu ainsi que les paiements au titre des régimes de pension et de l'assurance-chômage, en appliquant et en exécutant la Loi de l'impôt sur le revenu, diverses lois fédérales et provinciales connexes, y compris certaines parties du Régime de pensions du Canada et de la Loi sur l'assurance-chômage ainsi que de divers régimes de crédits d'impôt provinciaux".

## 4. Organisation du Programme en vue de son exécution

**Structure par activité:** Le Programme de l'Impôt est divisé en six activités qui correspondent aux moyens mis en oeuvre par le Ministère en vue de réaliser son mandat. Aux fins de la planification interne et de l'affectation des ressources, deux des activités sont subdivisées en un certain nombre de sous-activités, comme il est possible de le constater au tableau 4.

**Tableau 4: Structure par activité**




**Structure organisationnelle:** Le Ministère compte neuf grands secteurs, qui relèvent tous du sous-ministre.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des programmes d'impôt est chargé d'établir la politique, d'élaborer des programmes, de préparer et de surveiller la mise en oeuvre des opérations concernant le traitement, l'établissement des cotisations et la vérification des déclarations de revenus, ainsi que le recouvrement des impôts pour lesquels il y a eu avis de cotisation. La Direction générale est chargée de veiller à ce que les programmes et les politiques du Ministère soient appliqués de façon uniforme dans l'ensemble du pays.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des systèmes et de la technologie informatiques est chargé de la recherche, de la mise au point, de l'entretien et du fonctionnement des systèmes et de la technologie informatiques qui soutiennent les divers programmes du Ministère et qui fournissent des services informatisés à d'autres ministères et paliers de gouvernement.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des affaires législatives et intergouvernementales doit fournir des interprétations techniques de la Loi de l'impôt sur le revenu et des lois connexes; de plus, il collabore avec les fonctionnaires du ministère des Finances à l'élaboration de la politique fiscale. La Direction générale doit aussi fournir des services statistiques, enregistrer les régimes de pension et les organismes de charité et entretenir des rapports avec les gouvernements provinciaux et étrangers sur des questions fiscales.

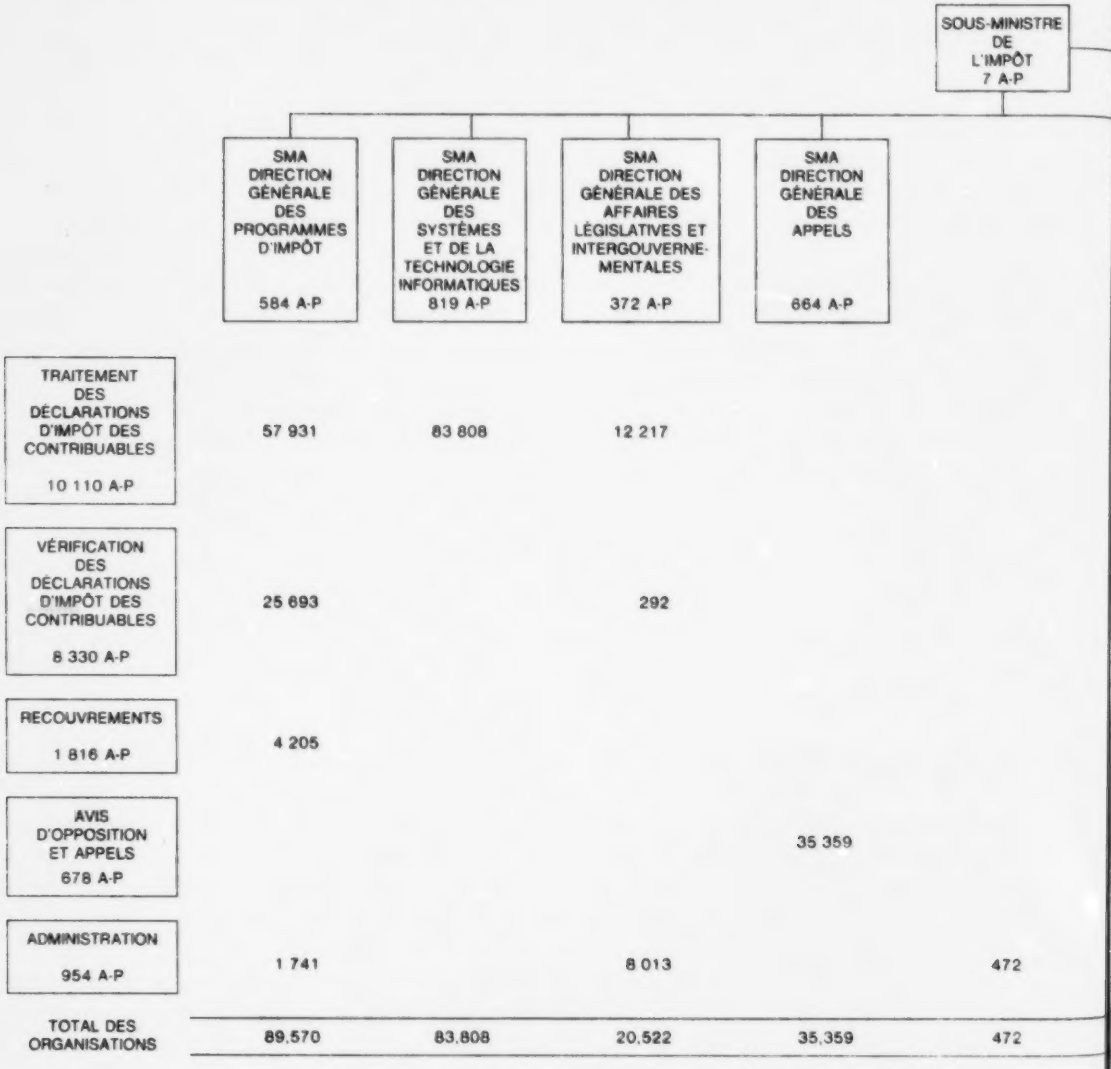
Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des appels est chargé de la résolution des avis d'opposition et des appels présentés par les contribuables qui ne souscrivent pas à la cotisation établie. Les centres fiscaux et les bureaux de district ont chacun une division des appels chargée de traiter les avis d'opposition. Cette division relève du sous-ministre adjoint des Appels. Les appels sont réglés de concert avec le Ministère de la Justice.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des finances et de l'administration est chargé de planifier, d'élaborer et de mettre à jour les politiques, procédures et programmes d'application nationale en matière de finances, d'administration et de sécurité. Également, il est responsable de l'impression et de la distribution des formules fiscales, ainsi que de la conception et de l'élaboration de l'information de gestion pour le Ministère.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des ressources humaines est chargé des fonctions suivantes: dotation en personnel, organisation, classification, langues officielles, équité en matière d'emploi, relations de travail, formation, rémunération et avantages sociaux et planification des ressources humaines.

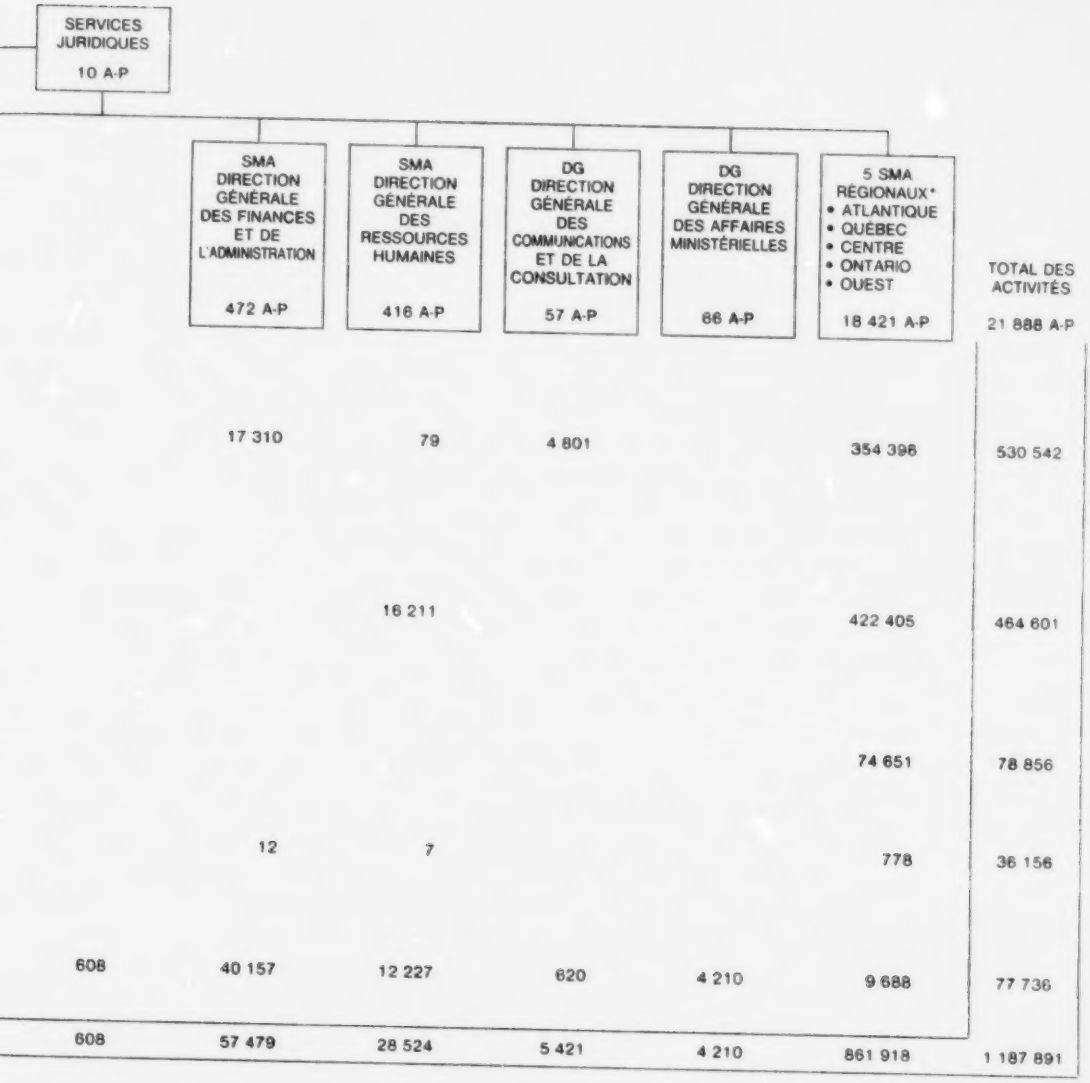
Le directeur général de la Direction générale des communications et de la consultation élabore et met en oeuvre les politiques et programmes d'application nationale concernant les stratégies générales de communication du Ministère, et il assure la direction fonctionnelle des bureaux de district pour ce qui concerne la solution des problèmes des contribuables.

**Tableau 5: Ressources par organisation et par activité en 1990-1991 (en milliers de dollars)**




| | SMA Direction générale des programmes d'impôt 584 A-P | SMA Direction générale des systèmes et de la technologie informatiques 819 A-P | SMA Direction générale des affaires législatives et intergouvernementales 372 A-P | SMA Direction générale des appels 664 A-P | |
|---|---|---|---|---|---|
| Traitement des déclarations d'impôt des contribuables 10 110 A-P | 57 931 | 83 808 | 12 217 | | |
| Vérification des déclarations d'impôt des contribuables 8 330 A-P | 25 693 | | 292 | | |
| Recouvrements 1 816 A-P | 4 205 | | | | |
| Avis d'opposition et appels 678 A-P | | | | 35 359 | |
| Administration 954 A-P | 1 741 | | 8 013 | | 472 |
| Total des organisations | 89.570 | 83.808 | 20.522 | 35.359 | 472 |

* Comprend les ressources des cinq bureaux régionaux, du Bureau d'impôt international, des sept centres fiscaux, des 37 bureaux de district et de nombreux centres saisonniers d'aide fiscale.


SERVICES JURIDIQUES
10 A-P
SMA DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES ET DE L'ADMINISTRATION
472 A-P
SMA DIRECTION GÉNÉRALE DES RESSOURCES HUMAINES
416 A-P
DG DIRECTION GÉNÉRALE DES COMMUNICATIONS ET DE LA CONSULTATION
57 A-P
DG DIRECTION GÉNÉRALE DES AFFAIRES MINISTÉRIELLES
66 A-P
5 SMA RÉGIONAUX*
• ATLANTIQUE
• QUÉBEC
• CENTRE
• ONTARIO
• OUEST
18 421 A-P
TOTAL DES ACTIVITÉS
21 888 A-P
17 310
79
4 801
354 396
530 542
16 211
422 405
464 601
74 651
78 856
12
7
778
36 156
608
40 157
12 227
620
4 210
9 688
77 736
608
57 479
28 524
5 421
4 210
861 918
1 187 891

Le directeur général de la Direction générale des affaires ministérielles planifie et dirige les activités de vérification interne et d'évaluation des programmes. La Direction générale est également responsable du développement du Ministère, des projets spéciaux, de la prestation de services de secrétariat ministériels et de la correspondance ministérielle.

Cinq sous-ministres adjoints régionaux sont responsables de l'application des programmes et politiques du Ministère dans les régions de l'Atlantique, du Québec, du Centre, de l'Ontario et de l'Ouest. Ils dirigent les activités de cinq bureaux régionaux, du Bureau d'impôt international, de sept centres fiscaux, de 37 bureaux de district et de nombreux centres saisonniers d'aide fiscale.

Le tableau 5 donne la ventilation des ressources par organisation et activité.

## D. Perspective de planification

### 1. Facteurs externes qui influent sur le Programme

La planification opérationnelle est fondée sur des estimations du nombre et de la complexité des déclarations de revenus à recevoir, des niveaux prévus d'observation de la loi et des améliorations de la productivité qui devraient découler de l'application accrue de la technologie informatique. Les modifications apportées à la législation fiscale, notamment la réforme fiscale et les mesures annoncées récemment concernant la réforme des pensions et la taxe sur les produits et services, ont une forte incidence sur les opérations et les besoins en ressources du Ministère. Les besoins en années-personnes et en ressources financières ne peuvent être déterminés qu'une fois les procédures administratives arrêtées. Pour s'assurer que les changements législatifs sont réalisables sur le plan administratif, l'Impôt consulte régulièrement le ministère des Finances.

**Charge de travail:** Le volume de la charge de travail est fonction du nombre et de la complexité des déclarations de revenus. Les variations dans le nombre de déclarations produites dépendent de facteurs comme la croissance de la population et le revenu individuel, la variation des taux d'intérêts, les taux d'activité de la main-d'oeuvre et les taux de chômage, de même que l'utilisation croissante du régime fiscal comme moyen de mise en oeuvre de divers programmes sociaux ou économiques. La complexité grandissante des déclarations provient de l'introduction, tant par les autorités fédérales que provinciales, d'une série de programmes d'encouragements fiscaux qui augmentent le nombre de demandes de renseignements du public et de rajustements demandés par les contribuables, ainsi que la somme des données devant être composées et traitées.

En plus des déclarations de revenus des particuliers et des corporations, le Ministère reçoit et traite beaucoup d'autres documents. Il s'agit notamment des déclarations des fiducies, des versements des employeurs, des acomptes provisionnels des travailleurs indépendants et des corporations, des états T4 annuels de la rémunération payée, des feuillets de renseignements portant sur d'autres genres de revenus ainsi que d'autres documents relatifs à l'enregistrement des organismes de charité.

Les tableaux 6 et 7 illustrent respectivement l'augmentation annuelle du nombre de déclarations produites par les particuliers et les corporations. Pour 1988, il y a une prévision puisque les déclarations produites en 1989 pour l'année d'imposition 1988 sont compilées jusqu'en février 1990. Le chiffre réel n'est donc pas disponible au moment de la préparation de la Partie III. De plus, le tableau 6 démontre de façon précise l'impact des changements socio-économiques sur le nombre de déclarations produites par les particuliers. Le crédit remboursable pour taxe fédérale sur les ventes pour l'année d'imposition 1986 a augmenté substantiellement le nombre de déclarations produites.

**Tableau 6: Déclarations de revenus produites par les particuliers (T1)**

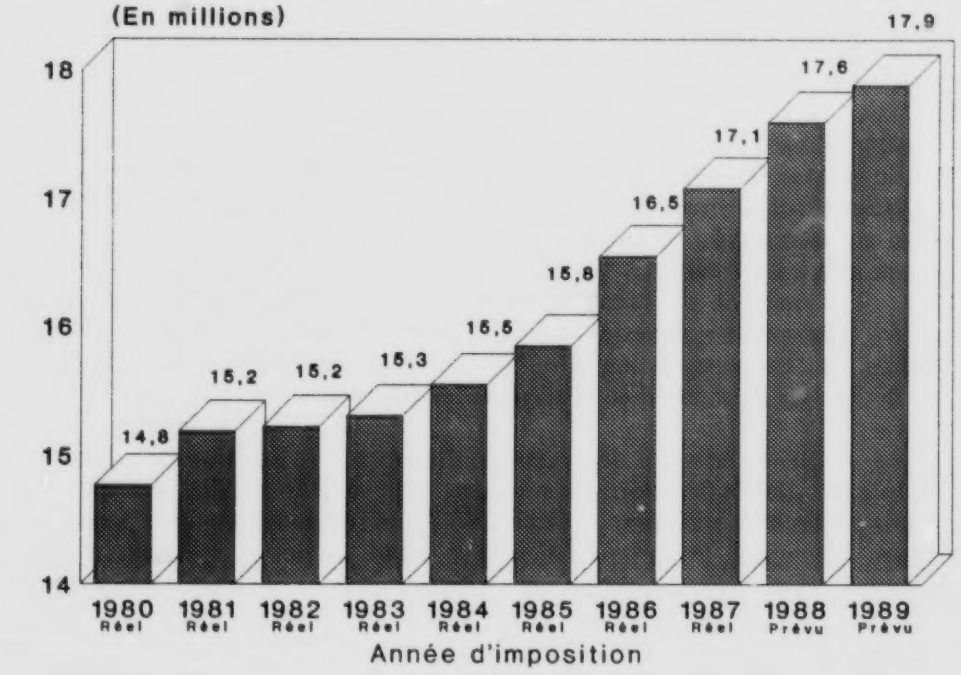
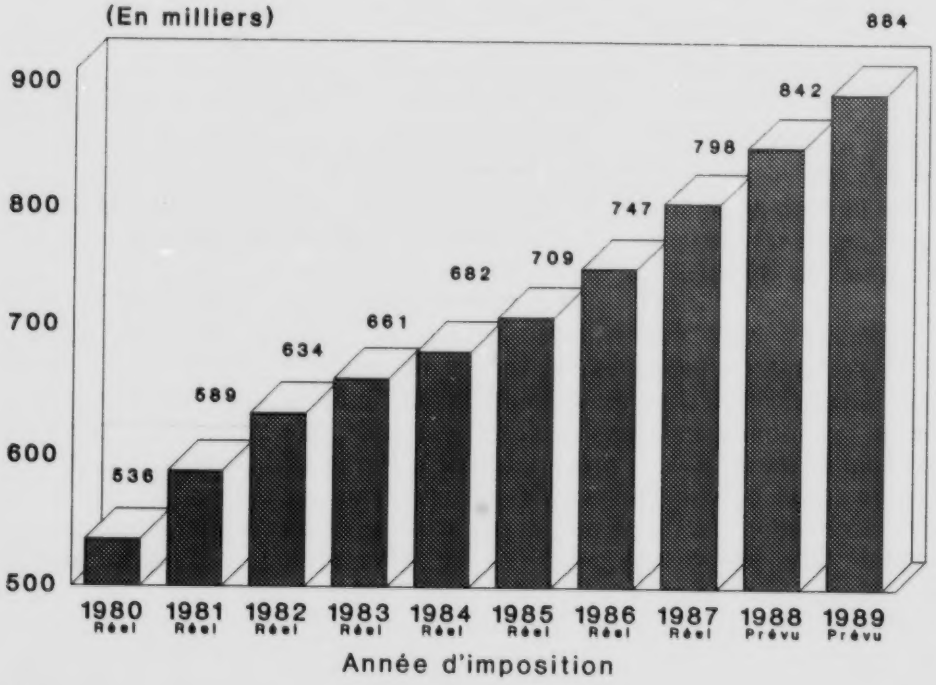



**Tableau 7: Déclarations de revenus produites par les corporations (T2)**



**Technologie:** Le Ministère applique avec succès la technologie informatique de fine pointe pour traiter de vastes charges de travail, pour fournir une réponse rapide aux demandes de renseignements des contribuables et pour appuyer presque toutes les autres facettes de ses opérations. Le Ministère a su allier la technologie en matière de communications et l'informatique afin de relier les centres fiscaux et les bureaux de district aux bases de données du centre informatique d'Ottawa, afin de faciliter l'établissement des cotisations, les recouvrements, l'inscription des retenues à la source et d'autres opérations effectuées à l'échelle du pays. L'usage des ordinateurs et des systèmes de communication n'a toutefois comblé qu'en partie l'écart qui existe entre l'accroissement de la charge de travail et l'augmentation des effectifs du Ministère. Comme les technologies ci-dessus continuent à s'améliorer et qu'elles sont de moins en moins coûteuses, la planification repose de plus en plus sur leur utilisation.

**Observation:** Pour appuyer le régime d'autocotisation, le Ministère doit s'assurer que les contribuables observent rigoureusement la loi. Une telle vérification est indispensable à l'intégrité du régime en ce qui concerne la majorité des Canadiens qui paient leur juste part d'impôt. Lorsque le revenu déclaré ou les déductions demandées ne sont pas conformes à la loi, les mesures de correction nécessaires sont prises.

La planification des activités d'observation porte essentiellement sur une distribution optimale des ressources afin d'établir un équilibre entre deux résultats souhaitables : l'encouragement de l'observation et la production de recettes supplémentaires. Vu que la production de recettes supplémentaires est un moyen indirect de mesurer l'efficacité, et si les activités d'observation permettent le recouvrement de recettes supplémentaires dues à l'État, on peut conclure que le Ministère consacre ses ressources à des activités pertinentes.

## 2. Initiatives

**Transmission électronique des déclarations de revenus (T1) des particuliers:** En 1990-1991, Revenu Canada, Impôt entreprendra la transmission électronique des données des déclarations de revenus des particuliers dans le cadre d'un projet pilote. Deux firmes de spécialistes en déclarations de la région de Winnipeg ont été choisies pour participer au projet. Pour le programme de traitement de 1990, ces deux firmes transmettront entre 2 000 et 5 000 déclarations au Ministère en utilisant un support électronique. Pour le programme de 1991, cette façon de transmettre des renseignements fiscaux "sans papiers" visera un plus grand nombre de contribuables et de spécialistes en déclarations qui répondront aux critères établis.

En plus d'augmenter l'efficacité du Ministère en simplifiant le traitement initial des déclarations et d'améliorer les services aux contribuables, la transmission électronique des renseignements fiscaux améliorera l'efficacité au Ministère par un traitement plus rapide des données des déclarations et une plus grande exactitude qui éliminera pratiquement toutes les erreurs de conversion et de transmission. Pendant l'année du projet pilote, les recherches et les développements comprendront l'élaboration d'une méthode appropriée d'évaluation de l'efficacité de la transmission électronique avant que soit étendue la mise en oeuvre du projet. Il ne devrait pas y avoir de résultats significatifs pour 1990-1991, en raison du nombre limité de déclarations qui seront traitées, mais il devrait y en avoir dans les années à venir, en raison de l'augmentation du nombre des déclarations à environ 4 millions en 1995-1996 ou 1996-1997, la participation d'autres spécialistes en déclarations et en transmission, l'augmentation du nombre de points de réception dans les centres fiscaux et l'augmentation des possibilités du matériel. Les plans à long terme comprennent le dépôt direct des remboursements d'impôt dans les comptes bancaires des contribuables, la réduction générale du nombre de documents à produire, le traitement des déclarations avec solde dû et le paiement des soldes d'impôt au moyen de cartes de débit des établissements financiers.

Les coûts prévus représentent environ 25 années-personnes en 1990-1991, mais les réductions d'années-personnes découlant d'une prévision de 4 millions de déclarations transmises électroniquement en 1995-1996 ou 1996-1997, pourraient dépasser 200 années-personnes. Ces économies compenseraient évidemment les coûts qui augmenteront régulièrement, pour aller jusqu'à 80 années-personnes lorsque le projet aura été mis en oeuvre dans l'ensemble du pays, et la nécessité de contrebalancer l'amélioration du traitement initial par une amélioration de l'examen de postcotisation des déclarations pour assurer des niveaux d'observation acceptables.

### 3. Mise à jour des initiatives déjà annoncées

**Réforme fiscale:** La réforme fiscale a d'abord été introduite dans le Plan de dépenses du Ministère de 1987-1988, après le livre blanc sur la réforme fiscale de 1987 du ministre des Finances. Cette mesure a été mise à jour dans les rapports de la partie III du Ministère pour 1988-1989 et 1989-1990. Le projet de loi C-139, déposé en juin 1988, a reçu la sanction royale en septembre de la même année. Pour 1989-1990, 500 années-personnes ont été accordées pour l'application des mesures législatives, en plus des 420 qui avaient été nécessaires pour 1988-1989.

En 1989, le Ministère a traité pour la première fois des déclarations T1 pour l'année d'imposition 1988 selon les nouvelles mesures législatives découlant de la réforme fiscale. Les demandes de renseignements concernant la réforme fiscale ont été intégrées à d'autres questions qui n'étaient pas directement liées à la réforme fiscale, grâce à l'amélioration du guide général de la T1 et d'autres guides spécialisés, et aussi à l'amélioration du traitement des demandes de renseignements

du public. De nouveaux outils de travail, comme la Banque d'information pour demandes de renseignements, ont été mis à la disposition des agents des demandes de renseignements, et les questions complexes ont été transmises à des agents ou des superviseurs qui étaient plus en mesure d'y répondre. Même s'il a fallu consacrer plus de temps que prévu à chaque appel, cette nouvelle méthode de travail a permis de fournir des renseignements plus complets aux contribuables.

Revenu Canada, Impôt a atteint son objectif en ce qui concerne la sensibilisation des contribuables canadiens aux nouveaux droits et aux nouvelles obligations découlant de la réforme fiscale, et ce, en minimisant l'augmentation des ressources nécessaires.

**Plan de restriction du Programme:** Cette mesure a d'abord été introduite dans le Plan des dépenses du Ministère de 1986-1987 et devait s'étendre sur une période de cinq ans se terminant avec le Plan de 1990-1991. L'engagement du Ministère relativement au programme général de rationalisation de la fonction publique du gouvernement se poursuit en 1990-1991 par une autre réduction de 298 années-personnes, soit 1,5 % du niveau d'années-personnes de 1985-1986. Le plan de restriction, qui comportait un gel des niveaux d'années-personnes pour 1986-1987 et 1987-1988, prévoyait des réductions annuelles de 298 années-personnes pour 1988-1989, 1989-1990 et 1990-1991, soit un total de 894 années-personnes pour l'exercice financier 1990-1991.

Les réductions ont été réalisées par l'amélioration de la productivité, l'application de nouvelles technologies et l'augmentation de l'automatisation, de même que par la réaffectation interne de ressources pour les travaux prioritaires. En effet, le Ministère a pu faire les réductions mentionnées ci-dessus, absorber les augmentations annuelles de la charge de travail et compenser le manque de financement de nouvelles mesures résultant de changements législatifs, sans modifier sensiblement le niveau des services offerts aux contribuables, mais en réduisant certains programmes d'observation.

**Progrès technologiques:** Au cours de 1989-1990, le Ministère a poursuivi la mise en application de diverses technologies nouvelles tout en intégrant les progrès technologiques annoncés dans les Plans de dépenses du Ministère pour 1988-1989 et 1989-1990.

**Correspondance en direct avec les contribuables:** La phase I de cette mesure, qui avait été annoncée dans le Budget des dépenses de 1989-1990, a été mise en oeuvre au début de l'année, à temps pour le programme de traitement des déclarations de revenus de 1989. La phase I consistait à automatiser l'envoi de lettres aux contribuables pour demander des renseignements supplémentaires nécessaires à la poursuite du traitement des déclarations. Le système de correspondance en direct permet d'envoyer des lettres personnalisées et élimine des étapes inefficaces et coûteuses, comme la mise à jour manuelle des inventaires et l'utilisation des manuels des opérations de l'Impôt. Le système comporte

également une fonction de mise à jour automatisée des lettres au moyen d'une base de données accessible en direct. Les améliorations technologiques résultant de la correspondance en direct ont aussi permis de simplifier ou d'éliminer des étapes dans d'autres secteurs de travail, ce qui fait que le Ministère a pu réaliser une économie de 27 années-personnes. Des cours de formation automatisés ont facilité la tâche des employés qui n'avaient jamais utilisé un terminal ou qui n'avaient pas beaucoup d'expérience dans ce domaine.

Ajoutons que le système de correspondance en direct avec les contribuables a permis au Ministère d'améliorer le service offert aux personnes qui demandent des renseignements sur leur remboursement. Grâce à des terminaux directement reliés à l'ordinateur du Ministère, le personnel des demandes de renseignements peut maintenant expliquer les retards particuliers qu'il y a dans l'établissement des cotisations par suite d'erreurs dans les déclarations pour lesquelles il faut communiquer avec le contribuable.

Des statistiques permettent au Ministère de déterminer les procédures à éliminer ou à améliorer lorsque les instructions concernant les contacts avec les contribuables ne donnent pas les résultats attendus. De plus, un calcul automatisé de la fréquence d'erreurs particulières permet de concentrer les efforts sur les lacunes des guides et des brochures.

La phase II du projet de correspondance en direct avec les contribuables consiste à automatiser la correspondance concernant les nouvelles cotisations. Cette phase est actuellement à l'étude et sera mise en oeuvre en 1991 ou 1992.

**Système automatisé de recouvrement:** Le Système automatisé de recouvrement (SAR), qui a d'abord été introduit en 1987-1988, repose sur l'utilisation du traitement en direct pour la mise à jour des inventaires des comptes débiteurs des particuliers et des corporations. L'objectif principal du système est d'augmenter l'efficacité du processus de recouvrement afin de réduire le nombre de comptes non recouvrés. La mise en oeuvre graduelle du système a commencé en 1988-1989 et sera terminée en 1989-1990 dans la plupart des bureaux. Le système offre de nombreux avantages, notamment l'accès en direct, pour les agents des recouvrements, à toutes les données des comptes et à l'historique des cas, une méthode systématique d'établissement des priorités et d'attribution du travail selon des critères déterminés et l'accès, pour les gestionnaires, aux renseignements les plus récents pour l'application de mesures correctives visant à régler certains problèmes.

Dans la phase II de ce projet, le Ministère élargira le champ d'application de la technologie du SAR pour automatiser la revue et le contrôle des retenues sur la paie que les employeurs sont tenus de verser. Par conséquent, le système élargi s'appellera dorénavent le Système automatisé pour les recouvrements et les retenues à la source, soit le SARRS. Tous les aspects de cette activité d'exécution seront informatisés, y compris bon nombre de processus qui comprennent

actuellement l'établissement de transcriptions manuelles. Comme c'est le cas pour le recouvrement des comptes de particuliers et de corporations, le but du SARRS aux Retenues à la source est d'en arriver à un "système sans papier", lequel entraînera une plus grande efficacité, une réduction des accumulations de travail et une augmentation des recettes.

**Ordinateurs portatifs:** L'objectif du projet d'utilisation d'ordinateurs portatifs, projet présenté pour la première fois en 1987-1988, est d'améliorer l'efficience et l'efficacité des opérations de vérification en répandant l'utilisation d'ordinateurs portatifs chez les vérificateurs des bureaux locaux.

À la fin de l'exercice financier 1989-1990, environ 520 vérificateurs utiliseront des ordinateurs portatifs. En 1990-1991, le Ministère prévoit continuer l'utilisation de ce type d'ordinateurs en équipant 400 autres vérificateurs dans les bureaux locaux à un coût de 4 500 $ l'unité.

Les résultats des essais effectués confirment qu'il y a eu un accroissement de l'efficience et de l'efficacité. L'utilisation d'ordinateurs portatifs permet d'augmenter l'étendue des vérifications sans augmenter de beaucoup la durée de la vérification. Ajoutons que l'utilisation d'une fonction améliorée pour la consultation des lois et des politiques pour des cas particuliers réduit la durée des vérifications.

**Banque de renseignements fiscaux:** La Banque de renseignements fiscaux a été introduite en 1988-1989 avec la mise en oeuvre de la Banque d'information pour demandes de renseignements (BIDR). Il s'agit d'une banque renfermant des données détaillées sur les documents de référence à laquelle les agents des demandes de renseignements peuvent accéder au moyen d'un terminal. Après un essai au Bureau de district d'Ottawa dans la région du Centre au début de 1988-1989, la Banque a été graduellement accessible à la majorité des bureaux de la région du Centre, et à certains bureaux de la région de l'Ontario à la fin de 1988-1989. En 1989-1990, le réseau a été étendu à la région de l'Ouest. Il est prévu que la Banque sera accessible aux régions de l'Atlantique et du Québec en 1990-1991, et aux autres bureaux de la région de l'Ontario en 1991-1992. La Banque s'est avérée un outil de travail utile pour répondre avec célérité et précision aux questions des contribuables, et elle fait maintenant partie intégrante des activités du domaine des demandes de renseignements par téléphone et au comptoir.

**Télérembourse**ment: Le Télérembourse**ment** est un système informatisé de réponse vocale qui a été mis en oeuvre en 1987-1988 comme projet pilote et dont la portée a été augmentée en 1988-1989. En 1989-1990, plus précisément entre mai et août 1989, il y a eu plus de 400 000 demandes de renseignements concernant les remboursements sur 223 lignes téléphoniques dans sept bureaux de district importants. Pour 1990-1991, il est prévu que le Télérembourse**ment** sera disponible dans tous le pays à compter de la mi-mai 1990.

De plus, le Ministère augmente actuellement la portée des systèmes informatisés de réponse vocale qui constitue le Système électronique de renseignements par téléphone (SERT). L'élément principal de ce système de réponse automatisé demeure le Télérembourssement, mais les contribuables peuvent également obtenir des renseignements fiscaux et d'autres renseignements en communiquant avec Télé-impôt au moyen d'un téléphone à clavier à signalisation multifréquence. Avec l'application du SERT au versement anticipé du crédit d'impôt pour enfants, les contribuables peuvent apprendre par téléphone s'ils ont droit au versement anticipé et quand ils peuvent s'attendre à recevoir leur chèque.

## E. Efficacité du Programme

La meilleure façon de mesurer l'efficacité du Programme serait d'évaluer le degré d'observation des mesures législatives appliquées par le Ministère. Il y aurait pleine observation si tous les contribuables déclaraient leurs revenus de toutes provenances, s'ils ne demandaient que les exemptions et les déductions auxquelles ils ont droit selon la loi et s'ils payaient la totalité de leur dette fiscale.

La différence entre la pleine observation et les impôts que le Ministère peut fixer et recouvrer est communément appelée l'écart fiscal. En dépit de tentatives répétées, le Ministère est incapable d'évaluer concrètement cet écart. Par conséquent, la mesure des résultats du Programme sert à évaluer son efficacité. Les résultats sont abordés à la section II, Analyse par activité.

Ajoutons que le service d'Évaluation des programmes du Ministère mesure régulièrement l'efficacité de chaque composante du Programme. Quatre composantes ont été évaluées au cours de la dernière année: les demandes de renseignements du public, les mesures législatives concernant les impôts contestés, les services de gestion et l'accès à l'information et la protection des renseignements personnels. Les résultats et les conclusions des évaluations figurent sous leurs sous-activités respectives à la section II, Analyse par activité. Demandes de renseignements: page 36; services de gestion: page 39; mesures législatives concernant les impôts contestés: page 63; accès à l'information et protection des renseignements personnels: page 74.

Une évaluation des composantes ci-après est actuellement en cours: Examen au bureau, Appels et Demandes de renseignements par téléphone.

## Section II
## Analyse par activité

### A. Traitement des déclarations d'impôt des contribuables

**Objectif**

Favoriser l'autocotisation chez les contribuables et traiter leurs déclarations de revenus.

**Description**

La promotion de l'autocotisation chez les contribuables et le traitement des déclarations comprennent, entre autres, la communication de renseignements et la distribution de formules nécessaires à l'établissement des déclarations de revenus ou de renseignements; l'examen et l'établissement des cotisations des déclarations; le traitement des versements; l'envoi des avis de cotisation, y compris les chèques de remboursement ou les avis d'impôt à payer; le classement et l'entreposage de ces déclarations; de même que le traitement des demandes de rajustement ou de modification des déclarations provenant des contribuables.

Cette activité comprend les trois sous-activités suivantes.

**Demandes de renseignements du public:** Cette sous-activité regroupe toutes les activités liées au traitement des demandes de renseignements du public. Un grand nombre de demandes sont reçues chaque année; elles portent sur les remboursements, sur la possibilité de demander des déductions ou des exemptions, ainsi que sur des décisions anticipées quant aux répercussions fiscales de projets de réorganisation de certaines corporations. L'information fiscale est aussi diffusée au moyen de la publicité et de documents offerts gratuitement aux médias ainsi qu'aux organismes et personnes qui s'intéressent à l'administration fiscale.

Les demandes peuvent être faites par téléphone aux bureaux de district où un service interurbain sans frais est offert aux contribuables, en personne à un bureau de district, ou par la poste au moyen de lettres habituellement adressées à un centre fiscal.

Le Ministère accorde une très haute priorité au traitement des demandes de renseignements puisqu'il croit qu'un accès facile des contribuables aux renseignements requis facilite le processus d'autocotisation. La qualité de ce service, mesurée par la brièveté du temps de réponse, dépend toutefois grandement des ressources disponibles.

**Rajustements demandés par les contribuables:** Le Ministère a le pouvoir d'établir une nouvelle cotisation pour toute déclaration de revenus et ce, dans les trois années suivant la date de la cotisation originale. Les rajustements justifiés demandés par les contribuables dans ce délai, qui sont conformes aux lignes directrices établies, doivent être documentés et traités comme il se doit. De plus, de telles demandes soumises après la production d'une déclaration, mais avant l'établissement d'une cotisation, et celles qui sont présentées dans les 90 jours suivant l'établissement de la cotisation (selon la procédure officielle d'opposition) doivent être traitées si elles sont justifiées. Il faut examiner soigneusement les documents accompagnant ces demandes, ainsi que les faits pertinents, afin de déterminer si une modification est nécessaire.

**Traitement des déclarations:** Cette sous-activité comprend toutes les tâches nécessaires au traitement des déclarations des particuliers et des corporations, ainsi que des autres genres de déclarations reçues chaque année par le Ministère. Ces tâches vont de la distribution au public des formules de déclaration de revenus ou de renseignements et de la réception des déclarations par les centres fiscaux, où les données sont enregistrées et où les erreurs évidentes sont corrigées, à la transmission des données requises au centre de calcul, à l'établissement d'une cotisation pour la déclaration, à l'émission d'un avis de cotisation accompagné habituellement d'un chèque de remboursement ou d'une demande de paiement lorsque le solde est débiteur, ainsi qu'au classement des déclarations pour lesquelles une cotisation a été établie et à la tenue des comptes des contribuables, y compris le contrôle et le traitement de tous les versements, le calcul des intérêts et des pénalités et la correspondance avec les contribuables. Cette sous-activité comprend de plus les coûts informatiques du Ministère et les services opérationnels des centres fiscaux.

**Sommaires des ressources**

L'activité Traitement des déclarations d'impôt des contribuables représente 44,8 % du total des dépenses du Programme pour 1990-1991 et 46,1 % du total des années-personnes.

**Tableau 8: Sommaire des ressources de l'activité**

| (en milliers de dollars) | Budget des dépenses 1990-1991 | | Prévu 1989-1990 | | Réel 1988-1989 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **$** | **A-P** | **$** | **A-P** | **$** | **A-P** |
| Demandes de renseignements du public | **89 546** | **2 004** | 92 997 | 2 177 | 75 075 | 1 893 |
| Rajustements demandés par les contribuables | **38 711** | **1 038** | 34 538 | 967 | 32 979 | 992 |
| Traitement des déclarations | **402 285** | **7 068** | 370 288 | 7 059 | 343 413 | 7 060 |
| | **530 542** | **10 110** | 497 823 | 10 203 | 451 467 | 9 945 |

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité en 1990-1991, 70,9 % sont des dépenses reliées au personnel, 22,4 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 6,7 % sont des dépenses en capital.

**Explication de la différence:** Les besoins financiers pour 1990-1991 excèdent de 32,7 millions de dollars, soit 6,6 %, les dépenses prévues pour 1989-1990.

L'augmentation de 32,7 millions de dollars s'explique de la façon suivante:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • des réductions liées au Plan de restriction du Programme; | (70) | (2 400) |
| • une augmentation des fonds affectés à la poursuite de la mise en oeuvre de la réforme fiscale; | 40 | 2 926 |
| • une diminution de capital liée au rétablissement partiel des programmes d'exécution et à d'autres charges de travail; | - | (756) |
| • l'augmentation des coûts en personnel par suite des rajustements des traitements et des régimes de prestations aux employés; | - | 18 591 |
| • les traitements, d'autres articles de traitement, les frais de fonctionnement et les coûts en capital liés à l'augmentation de la charge de travail; | 25 | 16 461 |

| | | |
|---|---|---|
| • les préparatifs à l'appui du recensement de 1991; et | - | 570 |
| • les transferts internes nets entre activités. Des années-personnes ont été transférées aux activités Recouvrements et Administration. | (88) | (2 673) |
| | (93) | 32 719 |

Il est prévu que les besoins financiers pour 1989-1990 dépasseront de 19,7 millions de dollars, soit 4,1 %, le Budget des dépenses pour 1989-1990 de 478,2 millions de dollars. L'augmentation s'explique de la façon suivante:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • le financement supplémentaire rattaché à la poursuite de la mise en oeuvre de la réforme fiscale; | 355 | 11011 |
| • les fonds nécessaires au rétablissement partiel des programmes d'exécution et à d'autres charges de travail; | - | 1579 |
| • les autres dépenses de fonctionnement supplémentaires pour l'impression et l'affranchissement; et | - | 5740 |
| • les transferts internes d'autres activités. Des années-personnes ont été transférées aux activités Vérification des déclarations d'impôt des contribuables et Recouvrements. | 163 | 1 334 |
| | 518 | 19 664 |

**Tableau 9: Dépenses du Traitement des déclarations d'impôt des contribuables par sous-activité en 1990-1991 (ventilation en pourcentage)**

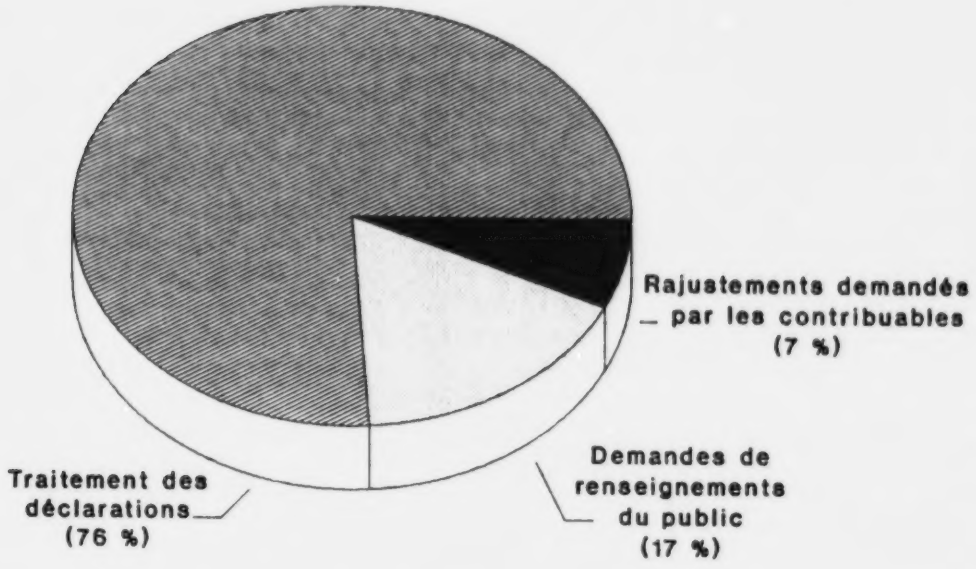



**Tableau 10: Résultats financiers en 1988-1989**

| (en milliers de dollars) | 1988-1989 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Réel | | Budget des dépenses principal | | Différence | |
| | $ | A-P | $ | A-P | $ | A-P |
| Demandes de renseignements du public | 75 075 | 1 893 | 52 731 | 1 531 | **22 344** | **362** |
| Rajustements demandés par les contribuables | 32 979 | 992 | 32 852 | 983 | **127** | **9** |
| Traitement des déclarations | 343 413 | 7 060 | 331 865 | 6 758 | **11 548** | **302** |
| | 451 467 | 9 945 | 417 448 | 9 272 | **34 019** | **673** |

**Explication de la différence:** Les besoins financiers réels ont dépassé de 34,0 millions de dollars, ou de 8,1 %, le Budget des dépenses principal. Cela est attribuable aux éléments suivants:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • fonds supplémentaires obtenus par mandats spéciaux pour: | | |
| l'application des mesures législatives liées à la réforme fiscale; | 373 | 26 741 |
| l'augmentation des frais de fonctionnement due à l'affranchissement et à l'impression; et | - | 5 200 |
| une augmentation de puissance des ordinateurs destinée à répondre à l'accroissement prévu du travail de traitement, accroissement lié surtout à la mise en service généralisée du Système automatisé de recouvrement dans tous les bureaux de district; | - | 9 600 |
| • des transferts internes de ressources des activités Vérification des déclarations d'impôt des contribuables et Recouvrements liés à l'augmentation de la charge de travail découlant de la nouvelle législation traitant de la Réforme fiscale; | 300 | 11 185 |
| • salaires supplémentaires et cotisations supplémentaires aux régimes de prestations aux employés qui ont été reçus par voie de rajustements et de transferts; et | - | 1 455 |
| • fonds inutilisés de 20,2 millions de dollars du total disponible pour les salaires, les autres dépenses de fonctionnement et les dépenses en capital. | - | (20 162) |
| | 673 | 34 019 |

**Données sur le rendement et justification des ressources**

**Demandes de renseignements du public:** Dans les années qui viendront, la Direction générale des affaires législatives et intergouvernementales mettra en oeuvre une banque automatisée de renseignements fiscaux dans les directions des Décisions; cette banque est censée permettre d'augmenter la productivité de 15 %, et cela devrait découler principalement de l'élimination, à toutes fins pratiques, du temps consacré à trouver des documents pour faire des recherches et de l'amélioration des applications de traitement de textes. En outre, la création de réseaux locaux (RL) et les essais en 1990-1991 de la technologie de l'enregistrement sur disque optique dans la Direction de l'enregistrement pourraient entraîner des améliorations, surtout sur le plan de la gestion, de l'enregistrement et de la récupération des documents. Ces dix dernières années, le Ministère a mis l'accent sur l'amélioration des services de demandes de renseignements en rendant les préposés aux demandes de renseignements plus accessibles au public, grâce à l'installation de matériel plus sophistiqué de commutation téléphonique et de tri des appels. De plus, le Ministère a décidé de créer une base de données de renvois électroniques centralisée et de faire en sorte que chaque agent des demandes de renseignements puisse accéder facilement à cette base de données. La Banque d'information pour demandes de renseignements offre aux agents des données complètes sur la majorité des sujets soulevés par les contribuables.

Les années-personnes indiquées au tableau 11 sont celles qui ont strictement été utilisées pour le traitement des demandes de renseignements du public par téléphone, sur les remboursements, par correspondance ou au comptoir, à l'exclusion du télérembourse ment. D'autres années-personnes qui donnent un soutien à cette activité, comme celles des employés qui rédigent des communiqués pour le public ou qui fournissent des décisions et des interprétations, ne sont pas incluses dans ce tableau.

Pour répondre aux demandes de renseignements reçues en 1988-1989, il a fallu 174 années-personnes de plus que prévu, car les demandes de renseignements ont dépassé de 270 000 les prévisions établies; aussi, le temps consacré à chaque demande a été plus long en raison de la réforme fiscale, qui est entrée en vigueur en 1988. Les prévisions pour 1989-1990 correspondent au budget établi au début de l'année; les résultats à ce jour indiquent que le Ministère pourrait ne pas recevoir toutes les demandes de renseignements du public prévues. Les prévisions pour 1990-1991 tiennent compte des plus récentes tendances. Il faut ajouter que les contribuables commencent à mieux connaître les nouvelles mesures découlant de la réforme fiscale, et que le Ministère s'efforce de rendre les guides d'impôt plus informatifs et plus faciles à consulter.

**Tableau 11: Demandes de renseignements du public par genre et années-personnes requises**

| | Demande de renseignements par téléphone (en milliers) | Demandes de renseignements portant sur un remboursement, par téléphone (en milliers) | Demandes de renseignements au comptoir (en milliers) | Demandes de renseignements par correspondance (en milliers) | Total des demandes de renseignements (en milliers) | Années-personnes requises | Demandes de renseignements traitées par année-personne |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1986-1987 Réel | 6 686 | 527 | 1 271 | 112 | 8 596 | 876,9 | 9 803 |
| 1987-1988 Réel | 7 130 | 1 026 | 1 525 | 113 | 9 794 | 1 008,3 | 9 713 |
| 1988-1989 Réel | 6 941 | 1 208 | 1 576 | 117 | 9 842 | 1 108,4 | 8 879 |
| 1989-1990 Prévu | 8 285 | 1 157 | 1 620 | 120 | 11 182 | 1 171,0 | 9 549 |
| 1990-1991 Budget des dépenses | 7 216 | 1 078 | 1 600 | 111 | 10 005 | 1 040,7 | 9 614 |

**Étude sur l'évaluation des programmes:** L'Évaluation des programmes a passé un contrat avec un cabinet extérieur de consultants pour le charger de faire l'enquête indépendante de 1989 sur le Programme des demandes de renseignements du public. L'enquête avait pour but de fournir une évaluation indépendante de l'exactitude des réponses des employés à des questions types reçues du public par téléphone.

Voici ce que l'enquête a révélé:

- Les employés ont répondu correctement ou en partie correctement à un fort pourcentage des questions, et les mesures que le Ministère prend pour s'assurer qu'il soit répondu aux demandes de renseignements de la façon la plus exacte possible semblent porter fruit.

- Même s'il y a eu des écarts assez importants du point de vue statistique entre les régions et entre les bureaux, le Ministère a réussi à offrir des services de bonne qualité dans toutes les régions.

- Les employés des Demandes de renseignements sont considérés très courtois.

Une enquête indépendante semblable sera effectuée en 1990 pour établir dans quelle mesure le Ministère a réussi à améliorer le service des demandes de renseignements par téléphone.

**Rajustements demandés par les contribuables:** Les années-personnes figurant au tableau 12 sont celles qui sont exclusivement affectées aux rajustements demandés par les contribuables, pour les T1 des particuliers, les T2 des corporations et les T3 des fiducies. Des années-personnes affectées aux rajustements d'autres déclarations de renseignements sont aussi associées à cette sous-activité, mais ne sont pas incluses dans le tableau 12.

Pour les années 1988-1989 et suivantes, la méthode de comptage des T1 a été modifiée afin d'ajouter les demandes de rajustements des contribuables que l'on passait antérieurement comme interceptions dans le circuit de travail du traitement des déclarations. Au cours des années 1987-1988 et antérieures, seules les demandes qui entraînaient effectivement des rajustements des déclarations de revenus étaient comptées; les 800 000 à 1 100 000 interceptions manuelles par année ne sont pas comprises dans le tableau 12.

L'introduction, vers la fin de 1987, du Programme de nouvelles cotisations en direct (PNC en direct) a considérablement rationalisé la charge de travail et l'a restructurée de telle sorte que les employés peuvent maintenant vérifier immédiatement à leur terminal si une déclaration a effectivement été traitée, lorsqu'ils reçoivent une demande de rajustement. Si une déclaration n'a pas encore été traitée, l'employé peut fixer les bons codes d'interception pour donner suite à la demande de rajustement dès que la déclaration est prête à traiter. Le rajustement peut alors être effectuer et l'avis de cotisation tiendra compte du rajustement demandé par le contribuable.

C'est en raison de ces changements que le nombre d'années-personnes utilisées a été plus élevé que prévu au départ pour 1988-1989 et que la productivité a été supérieure. Même si la charge de travail ne nécessite pas de ressources beaucoup plus grandes, la nouvelle méthode utilisée pour compter la charge de travail reflète le nombre exact de rajustements demandés par les contribuables. Le PNC en direct fait accroître davantage la productivité en réduisant le temps de réponse à ces demandes de rajustements. Les contribuables qui demandent que leur cotisation soit corrigée en raison d'une simple erreur de calcul reçoivent leur avis de nouvelle cotisation plus rapidement, étant donné que le rajustement se fait directement dans l'ordinateur central. Cet accès direct élimine la paperasserie administrative qui ajoutait jusqu'alors des étapes au processus d'établissement des nouvelles cotisations.

**Tableau 12: Rajustements demandés par les contribuables par genre et années-personnes requises**

| | Rajustements de déclarations T1 des particuliers (en milliers) | Rajustements de déclarations T2 des corporations (en milliers) | Rajustements de déclarations T3 des fiducies (en milliers) | Total des rajustements (en milliers) | Années-personnes requises | Rajustements demandés par année-personne |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1986-1987 Réel | 974 | 156 | 10 | 1 140 | 786,4 | 1 450 |
| 1987-1988 Réel | 1 323 | 162 | 10 | 1 495 | 850,8 | 1 757 |
| 1988-1989 Réel | 2 517 | 177 | 14 | 2 708 | 846,3 | 3 200 |
| 1989-1990 Prévu | 2 518 | 178 | 12 | 2 708 | 810,6 | 3 341 |
| 1990-1991 Budget des dépenses | 2 556 | 184 | 8 | 2 748 | 882,2 | 3 115 |

**Traitement des déclarations:** En 1989-1990, la mise en oeuvre de méthodes relatives à la gestion de la trésorerie, afin de permettre aux bureaux de district d'effectuer des dépôts dans leur région, a entraîné des économies de 20 millions de dollars en intérêt pour la Couronne. En outre, des délais plus courts de dépôt des paiements pendant la période de production des déclarations a permis d'économiser 1,5 million de dollars.

En 1990-1991, le système du cycle des T1 sera restructuré pour en réaligner les principales composantes, notamment pour permettre l'exécution indépendante de systèmes plus puissants comme le CINDAC (Système de centralisation de la comptabilité et des recouvrements visant les particuliers) et le TAPMA (fichier maître des contribuables). On compte ainsi réduire considérablement la durée d'indisponibilité à la fin de l'exercice et, surtout, de modifier les secteurs des principaux systèmes pour réagir plus rapidement aux modifications et améliorer les délais de remboursement. Des études de faisabilité seront entreprises et porteront sur le virement électronique de fonds, notamment le dépôt des remboursements dans les comptes bancaires des contribuables et le transfert électronique à l'Impôt et à la Banque du Canada des paiements effectués dans les institutions financières; on s'attend à des recettes fiscales fédérales accrues lorsque le projet sera entièrement mis en opération.

Un Bureau d'impôt international sera créé à Ottawa en 1990-1991. Ce bureau sera chargé, entre autres, de l'établissement des cotisations et des nouvelles cotisations de toutes les T1, T2 et T3 des non-résidents et des déclarations connexes, de la prestation d'un service téléphonique sans frais et bilingue pour les demandes de renseignement et de la tenue et du contrôle de tous les comptes des non-résidents.

Les résultats sont mesurés par le nombre de déclarations de revenus traitées par année-personne. Le taux de production varie avec le temps en raison des changements dans la complexité des déclarations.

Le tableau 13 montre, par exercice, le nombre d'avis de cotisation envoyés par suite du traitement des déclarations. Une déclaration est comptée comme traitée lorsque l'avis de cotisation est mis à la poste.

**Tableau 13: Déclarations traitées par genre et ensemble des années-personnes de la sous-activité**

| | Déclarations T1 des particuliers traitées (en milliers) | Déclarations T2 des corporations traitées (en milliers) | Déclarations T3 des fiducies traitées (en milliers) | Déclarations spéciales traitées (en milliers) | Total des déclarations traitées (en milliers) | Ensemble des années-personnes de la sous-activité | Déclarations traitées par année-personne |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1986-1987 Réel | 14 991 | 759 | 407 | 102 | 16 259 | 6 640 | 2 449 |
| 1987-1988 Réel | 16 795 | 783 | 381 | 168 | 18 127 | 6 843 | 2 649 |
| 1988-1989 Réel | 17 557 | 843 | 288 | 270 | 18 958 | 7 060 | 2 685 |
| 1989-1990 Prévu | 18 600 | 893 | 281 | 154 | 19 928 | 7 059 | 2 823 |
| 1990-1991 Budget des dépenses | 18 385 | 925 | 224 | 162 | 19 696 | 7 068 | 2 787 |

**Étude sur l'évaluation des programmes - Services de gestion:** Une revue des ressources des Services de gestion utilisées dans les bureaux locaux (requises pour les activités du Traitement des déclarations d'impôt des contribuables et de la Vérification des déclarations d'impôt des contribuables) a été effectuée au printemps 1989 par la Division de l'évaluation des programmes. Voici quels étaient les objectifs de cette revue:

- élaborer des normes de ressourcement et des recommandations pour favoriser l'établissement efficace des budgets dans les secteurs de soutien des bureaux de district et des centres fiscaux; et

- trouver des moyens de réduire ou de contrôler l'utilisation des années-personnes.

En ce qui concerne le premier objectif, des normes de productivité et des indicateurs de charge de travail appropriés ont été fixés pour chacune des principales activités. Pour ce qui est du second objectif, il y a eu formulation d'un certain nombre de propositions visant à réduire ou à contrôler l'utilisation des années-personnes.

## B. Vérification des déclarations d'impôt des contribuables

### Objectif

Améliorer l'observation de la loi chez les contribuables.

### Description

Il s'agit des fonctions qui font suite à l'établissement de la cotisation initiale et qui visent à vérifier si le contribuable a respecté les dispositions de la Loi de l'impôt sur le revenu quant à la production d'une déclaration de revenus.

Cette activité comprend les cinq sous-activités suivantes.

**Vérification:** La sous-activité de la vérification consiste à déceler l'inobservation de la loi chez les contribuables qui tirent un revenu de sources autres que des salaires et des traitements, ce qui comprend les corporations et les travailleurs indépendants, comme les entreprises qui ne sont pas constituées en corporation, les membres des professions libérales, les fiducies, les agriculteurs et les pêcheurs. Les activités de vérification comprennent l'examen des livres, des registres, des biens et des opérations, l'application du droit fiscal et des principes comptables aux faits établis et le déclenchement de mesures de nouvelles cotisations s'il y a lieu. L'objectif fondamental de la vérification et des autres sous-activités liées à l'observation est d'encourager l'observation volontaire future de la loi. Les recettes fiscales supplémentaires qui découlent des tâches de vérification dépassent de beaucoup le coût de l'effort déployé.

**Mesures de contrainte:** Tout particulier doit produire une déclaration de revenus pour chaque année à l'égard de laquelle il doit payer de l'impôt, et chaque corporation doit produire une déclaration tous les ans, qu'elle ait de l'impôt à payer ou non. L'objectif des employés de ce secteur est donc de déceler les contribuables qui omettent de se conformer à cette exigence et de faire en sorte que les déclarations requises soient produites et que l'impôt pertinent soit versé. Lorsqu'une personne a déjà produit une ou plusieurs déclarations de revenus dans le passé, on peut avoir recours aux dossiers informatiques pour l'identifier comme un contrevenant. De plus, divers projets sont mis en oeuvre pour identifier les contribuables qui n'ont jamais produit de déclaration. Omettre de produire une déclaration entraîne différentes pénalités, ce qui a pour effet d'inciter beaucoup de contribuables, qui autrement ne paieraient pas d'impôt, à produire une déclaration.

**Retenues à la source:** La provenance la plus importante de recettes pour l'État consiste en sommes retenues à la source par les employeurs et versées par ceux-ci pour payer l'impôt sur le revenu, les cotisations à l'assurance-chômage et les cotisations au Régime de pensions du Canada. Des retenues à la source sont également exigées sur certains paiements faits à des non-résidents. Cette sous-activité comprend l'application des dispositions législatives qui régissent la

retenue et le versement de ces sommes. Des vérifications sont menées dans les cas où le payeur est soupçonné de contrevenir à la loi et, au besoin, on force l'intéressé à se conformer à la loi en lui imposant des pénalités et, dans les cas extrêmes, en intentant contre lui des poursuites.

**Enquêtes sur la fraude fiscale:** La fraude fiscale consiste à commettre un acte, à omettre de poser un geste ou à s'entendre avec une autre personne en vue de commettre une telle infraction visant à tromper, afin que l'impôt à payer déclaré par le contribuable soit inférieur à l'impôt qui doit être payé en vertu de la loi. Cette sous-activité comprend les activités des enquêteurs spéciaux dans un programme organisé d'enquêtes sur la fraude fiscale, de même que les poursuites dans les cas importants de fraude fiscale. Ce programme favorise l'observation spontanée de la loi et la confiance du public en l'intégrité du régime d'autocotisation.

**Examen:** Cette sous-activité regroupe trois services: l'Examen au bureau, le Rapprochement et la Postcotisation.

**Examen au bureau:** Ce service consiste en l'examen des déclarations de revenus après le traitement dans les centres fiscaux, et en l'établissement éventuel de nouvelles cotisations par les bureaux de district, qui sont en mesure d'assurer les contacts nécessaires avec le contribuable par téléphone, par lettre ou au moyen d'une entrevue au bureau. Les contribuables visés sont généralement ceux qui tirent un revenu de ventes, de location et de placements.

**Rapprochement:** Ce service consiste à vérifier le revenu indiqué par le contribuable grâce à un rapprochement avec les feuillets de renseignements reçus de payeurs, par exemple les feuillets T4 des employeurs et les feuillets T5 des institutions bancaires.

**Postcotisation:** Ce service consiste à examiner minutieusement certaines déductions ou exemptions, que le Ministère avait acceptées sans question au moment de l'établissement de la cotisation initiale afin d'accélérer le traitement des déclarations et des remboursements. L'examen de ces déductions ou exemptions requiert soit la comparaison de la déclaration avec celles d'années antérieures, soit l'obtention auprès du contribuable de documents supplémentaires à l'appui, ainsi que l'application d'une connaissance plus approfondie de la législation que ce qui était pratique au moment de l'établissement de la cotisation initiale. La postcotisation inclut en outre la validation d'une partie des demandes relatives aux crédits d'impôt et aux encouragements fiscaux provinciaux.

**Sommaires des ressources**

L'activité de la Vérification des déclarations d'impôt des contribuables représente 39,1 % du total des dépenses du Programme pour 1990-1991 et 38,1 % du total des années-personnes.

**Tableau 14: Sommaire des ressources de l'activité**

| (en milliers de dollars) | Budget des dépenses 1990-1991 | | Prévu 1989-1990 | | Réel 1988-1989 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | $ | A-P | $ | A-P | $ | A-P |
| Vérification | 341 915 | 5 549 | 311 825 | 5 336 | 281 518 | 5 286 |
| Mesures de contrainte | 12 886 | 326 | 12 184 | 326 | 10 830 | 312 |
| Retenues à la source | 54 034 | 1 334 | 47 992 | 1 257 | 42 991 | 1 196 |
| Enquêtes sur la fraude fiscale | 31 562 | 533 | 29 890 | 533 | 29 548 | 563 |
| Examen | 24 204 | 588 | 23 916 | 619 | 15 976 | 437 |
| | 464 601 | 8 330 | 425 807 | 8 071 | 380 863 | 7 794 |

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité en 1990-1991, 84,5 % sont des dépenses reliées au personnel, 14,7 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 0,8 % sont des dépenses en capital.

**Explication de la différence:** Les besoins financiers pour 1990-1991 excèdent de 38,8 millions de dollars, soit 9,1 %, les dépenses prévues pour 1989-1990.

L'augmentation de 38,8 millions de dollars s'explique de la façon suivante:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • des réductions liées au Plan de restriction du Programme; | (152) | (5 225) |
| • un changement apporté au financement de la poursuite de la mise en oeuvre de la réforme fiscale; | (45) | (1 715) |
| • les fonds nécessaires au rétablissement partiel des programmes d'exécution et à d'autres charges de travail; | 406 | 19 171 |
| • l'augmentation des coûts en personnel par suite des rajustements des traitements et des régimes de prestations aux employés; et | - | 19 854 |

| | | |
|---|---|---|
| • d'autres articles de traitement, les frais de fonctionnement et les coûts en capital liés à l'augmentation de la charge de travail et à des dépenses inévitables. | 50 | 6 709 |
| | 259 | 38 794 |

Il est prévu que les besoins financiers pour 1989-1990 dépasseront de 24,9 millions de dollars, soit 6,2 %, le Budget des dépenses pour 1989-1990 de 400,9 millions de dollars. L'augmentation s'explique de la façon suivante:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • le financement de la réforme fiscale; | 110 | 4 193 |
| • les fonds nécessaires au rétablissement partiel des programmes d'exécution et à d'autres charges de travail; et | 231 | 14 034 |
| • les transferts internes nets entre activités. Même si des années-personnes ont été transférées aux activités Traitement des déclarations d'impôt des contribuables et Avis d'opposition et appels afin d'exécuter les volumes de travail obligatoires, les besoins en salaires, en autres coûts de fonctionnement et en capital ont augmenté. | (187) | 6 656 |
| | 154 | 24 883 |

**Tableau 15: Dépenses de la Vérification des déclarations d'impôt des contribuables par sous-activité en 1990-1991 (ventilation en pourcentage)**

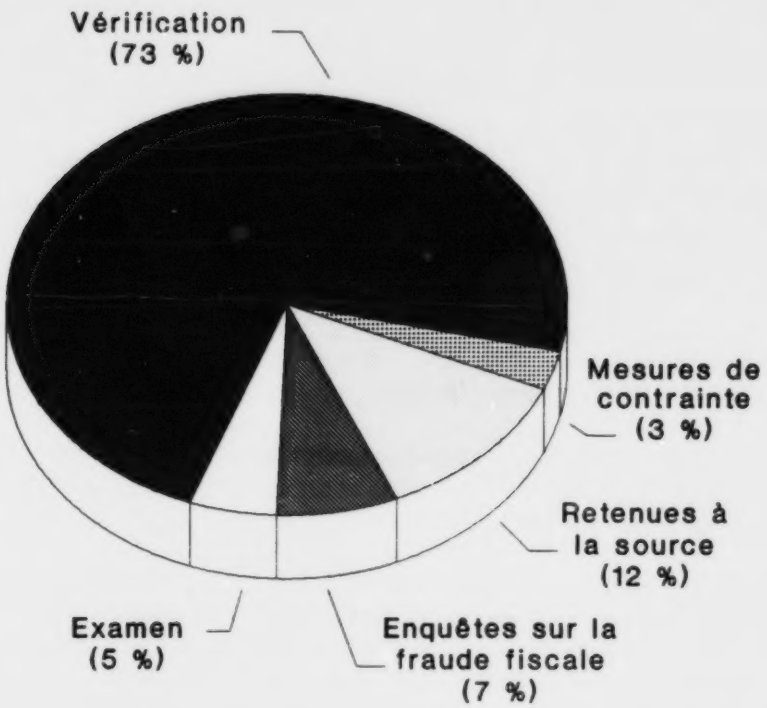



**Tableau 16: Résultats financiers en 1988-1989**

| (en milliers de dollars) | 1988-1989 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Réel | | Budget des dépenses principal | | Différence | |
| | $ | A-P | $ | A-P | $ | A-P |
| Vérification | 281 518 | 5 286 | 262 135 | 5 216 | **19 383** | **70** |
| Mesures de contrainte | 10 830 | 312 | 15 170 | 363 | **(4 340)** | **(51)** |
| Retenues à la source | 42 991 | 1 196 | 56 478 | 1 320 | **(13 487)** | **(124)** |
| Enquêtes sur la fraude fiscale | 29 548 | 563 | 23 543 | 533 | **6 005** | **30** |
| Examen | 15 976 | 437 | 25 360 | 616 | **(9 384)** | **(179)** |
| | 380 863 | 7 794 | 382 686 | 8 048 | **(1 823)** | **(254)** |

**Explication de la différence:** Les besoins financiers réels ont été inférieurs de 1,8 million de dollars, ou de 0,5 %, au Budget des dépenses principal. Cela est attribuable aux éléments suivants:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • fonds supplémentaires obtenus par mandats spéciaux pour l'application des mesures législatives liées à la réforme fiscale; | 40 | 4 139 |
| • des transferts internes de ressources aux activités Traitement des déclarations d'impôt des contribuables et Avis d'opposition et appels afin d'exécuter les charges de travail obligatoires; et | (294) | (7 535) |
| • salaires supplémentaires et cotisations supplémentaires aux régimes de prestations aux employés qui ont été reçus par voie de rajustements et de transferts. | - | 1 573 |
| | (254) | (1 823) |

**Données sur le rendement et justification des ressources**

**Vérification:** Tel que mentionné à la page 25, des transferts de ressources internes, à partir de l'activité Vérification des déclarations d'impôt des contribuables, sont nécessaires afin de traiter les volumes de travail prioritaires et maintenir le niveau de service aux contribuables. Les transferts d'années-personnes en 1988-1989 aux activités Traitement des déclarations d'impôt des contribuables et Avis d'opposition et appels ont conduit à des niveaux inférieurs aux prévisions pour la sous-activité de l'Examen (voir page 53). En 1988-1989, la diminution réelle du nombre d'années-personnes requises pour la vérification des déclarations des particuliers (Tableau 17) n'a pas été aussi importante que prévu. Cette même année, on a continué de réaffecter des années-personnes à des programmes de vérification obligatoires, notamment des programmes liés à la recherche scientifique et au développement expérimental et des programmes dans des secteurs spécialisés, comme l'évitement fiscal et l'impôt international.

En 1989-1990, les ressources des programmes de l'Examen ont été inférieures aux prévisions à cause du transfert d'années-personnes aux activités Traitement des déclarations d'impôt des contribuables et Avis d'opposition et appels. Cependant, l'augmentation des années-personnes prévues par rapport au Budget des dépenses de 1989-1990, provient essentiellement des ressources additionnelles dans la sous-activité des Retenues à la source. La plus grande partie de cette augmentation est concentrée à la Vérification des feuilles de paie. On peut observer cela au Tableau 21, malgré un changement à la méthodologie de compilation (voir page 49).

Encore une fois en 1990-1991, les années-personnes affectées à la Vérification sont consacrées aux secteurs clés de l'inobservation fiscale, ainsi qu'à la vérification des programmes d'encouragements fiscaux, y compris le crédit d'impôt pour la recherche scientifique et le développement expérimental et le crédit d'impôt à l'investissement au Cap-Breton. Toutefois, on doit tenir compte du fait qu'il faut constamment réaffecter des ressources aux activités essentielles lorsque des circonstances imprévues se présentent.

**Tableau 17: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Particuliers**

| | Dossiers vérifiés | Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars) | Années-personnes requises | Dossiers vérifiés par année-personne | Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-1987 Réel | 18 473 | 68 065 | 672,8 | 27,5 | 3 685 |
| 1987-1988 Réel | 18 257 | 93 009 | 614,3 | 29,7 | 5 094 |
| 1988-1989 Réel | 16 544 | 105 588 | 499,9 | 33,1 | 6 382 |
| 1989-1990 Prévu | 12 356 | 78 856 | 479,6 | 25,8 | 6 382 |
| **1990-1991 Budget des dépenses** | **15 689** | **100 127** | **474,8** | **33,0** | **6 382** |

En raison de l'augmentation de la complexité de la Loi de l'impôt sur le revenu, des politiques et procédures connexes, ainsi que des affaires en général, il devient plus difficile de faire les vérifications fiscales dans les délais prévus. Pour régler ce problème, il a fallu et il faudra donner une formation supplémentaire qui, comme l'indique le tableau 18, entraînera, cependant, dans un avenir rapproché, une diminution de la productivité sur le plan du nombre moyen de dossiers vérifiés par année-personne.

L'analyse des impôts supplémentaires établis pour les corporations indique que les résultats pour 1987-1988 sont exceptionnellement élevés et que des rajustements aussi importants n'ont pas été apportés en 1988-1989.

**Tableau 18: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Corporations**

| | Dossiers vérifiés | Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars) | Années-personnes requises | Dossiers vérifiés par année-personne | Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-1987 Réel | 15 370 | 419 741 | 1 539,5 | 10,0 | 27 309 |
| 1987-1988 Réel | 15 379 | 736 897 | 1 529,1 | 10,1 | 47 916 |
| 1988-1989 Réel | 15 631 | 640 941 | 1 715,6 | 9,1 | 41 004 |
| 1989-1990 Prévu | 15 315 | 627 976 | 1 700,4 | 9,0 | 41 004 |
| **1990-1991 Budget des dépenses** | **15 955** | **654 219** | **1 964,7** | **8,1** | **41 004** |

Le tableau 19 fait état des autres déclarations vérifiées qui ne sont pas incluses dans les tableaux 17 et 18. La vérification d'autres déclarations T1 de particuliers se rapporte à des projets spéciaux entrepris durant l'année lorsque des tendances inhabituelles sont constatées au cours de l'établissement des cotisations initiales. Pour cette raison et puisqu'il y a un besoin constant de mobiliser des ressources pour vérifier des programmes incitatifs comme les actions accréditives et le crédit d'impôt à l'investissement au Cap-Breton, on ne présente que les données historiques dans la plupart des cas pour les autres déclarations.

**Tableau 19: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Autres déclarations**

| | T1 Particuliers | T3 Fiducies | Organismes de charité enregistrés et régimes de revenu différé[1] | Revenus pétroliers[2] | Crédit d'impôt pour la recherche scientifique[3] | Recherche scientifique et développement expérimental[3] | Actions accréditives | Crédit d'impôt à l'investissement au Cap-Breton[4] | Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars) | Années-personnes requises |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1986-1987 Réel | 11 307 | 1 275 | 363 | 141 | 872 | 903 | s. o. | s. o. | 59 683 | 271,4 |
| 1987-1988 Réel | 9 804 | 1 549 | 444 | 148 | 948 | 3 127 | s. o. | s. o. | 56 271 | 333,5 |
| 1988-1989 Réel | 10 251 | 934 | 239 | 90 | 534 | 3 404 | 739 | 39 | 55 964 | 323,9 |
| 1989-1990 Prévu | 675 | 696 | 216 | s. o. | s. o. | s. o. | s. o. | s. o. | s. o. | 285,6 |
| 1990-1991 Budget des dépenses | s. o. | 1 340 | 216 | s. o. | s. o. | s. o. | s. o. | s. o. | s. o. | 274,4 |

1 À compter de 1989-1990, la vérification sur place des organismes de charité a été confiée au Bureau des services de vérification. Les dossiers vérifiés en 1989-1990 et en 1990-1991 se rapportent à des régimes de revenu différé.

2 Le programme de l'impôt sur les revenus pétroliers s'est terminé en 1986-1987.

3 Avec le budget fédéral du 23 mai 1985 sont survenues la fin du programme de crédit d'impôt pour la recherche scientifique et l'introduction du programme de crédit d'impôt pour la recherche scientifique et le développement expérimental.

4 Le programme du crédit d'impôt à l'investissement au Cap-Breton est entré en vigueur le 1er avril 1988.

**Mesures de contrainte:** La charge de travail des mesures de contrainte, exposée au tableau 20, comporte deux principaux circuits de déclarations: "Générées par les systèmes" et "Projets d'identification". La charge de travail "Générées par les systèmes" comprend deux segments: "Intervention manuelle", qui nécessite des années-personnes, et "Intervention informatisée automatique", qui n'en nécessite pas. En général, le circuit "Projets d'identification" exige des recherches et demande beaucoup plus de travail que le circuit "Générées par les systèmes". Ainsi, d'une année à l'autre, comme l'importance passe d'un circuit à l'autre, les années-personnes requises et les déclarations obtenues par année-personne varient en conséquence (au tableau 20, il n'est pas tenu compte du fardeau relatif des charges de travail). En 1988-1989, étant donné le nombre réduit d'années-personnes disponibles, on a mis davantage l'accent sur le segment "Intervention informatisée automatique", et le segment "Intervention manuelle" a été réduit pour permettre qu'il y ait plus d'activité dans le circuit des "Projets d'identification".

Pour 1990-1991, des améliorations sont prévues aux circuits "Générées par les systèmes" et "Projets d'identification" sans augmentation du nombre d'années-personnes par rapport aux prévisions pour 1989-1990. On examinera la faisabilité de fusionner les systèmes relatifs aux particuliers et aux mesures de contraintes afin de mieux contrôler les charges de travail individuelles et la présentation des résultats.

**Tableau 20: Déclarations T1, T2 et T3 obtenues par les mesures de contrainte et années-personnes requises**

| | Déclarations obtenues: Générées par les systèmes | | Déclarations obtenues: Projets d'identification | Total des déclarations obtenues | Années-personnes requises | Déclarations obtenues par année-personne |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Intervention manuelle | Intervention informatisée automatique | | | | |
| 1986-1987 Réel | 171 778 | 157 913 | 21 587 | 351 278 | 373,0 | 942 |
| 1987-1988 Réel | 100 050 | 240 612 | 20 469 | 361 131 | 359,9 | 1 003 |
| 1988-1989 Réel | 90 769 | 215 941 | 13 766 | 320 476 | 312,5 | 1 026 |
| 1989-1990 Prévu | 94 873 | 225 647 | 14 402 | 334 922 | 325,8 | 1 028 |
| 1990-1991 Budget des dépenses | 94 873 | 225 647 | 14 402 | 334 922 | 325,8 | 1 028 |

**Retenues à la source:** Les résultats des programmes pour cette sous-activité sont évalués dans deux grands secteurs: les vérifications des feuilles de paie et les vérifications des non-résidents.

**Vérification des feuilles de paie:** L'introduction des versements accélérés de retenues à la source (jusqu'à quatre fois par mois pour certains employeurs à compter de janvier 1990), de même que des pénalités à deux échelons, est censée entraîner une baisse du montant des impôts supplémentaires établis par dossier de feuilles de paie vérifié en 1990-1991 et après. La méthode utilisée pour déterminer les années-personnes requises pour vérifier les dossiers a été modifiée pour 1988-1989 et les années suivantes afin de refléter plus précisément les coûts reliés à cette charge de travail. En conséquence, une plus grande part des ressources générales de la sous-activité est maintenant consacrée aux vérifications des feuilles de paie. Le nombre d'années-personnes réellement utilisées en 1986-1987 et en 1987-1988 a été rajusté selon les nouvelles normes afin de permettre les comparaisons.

**Tableau 21: Dossiers de feuilles de paie vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises**

| | Dossiers vérifiés | Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars) | Années-personnes requises | Dossiers vérifiés par année-personne | Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-1987 Réel | 69 157 | 190 672 | 317,6 | 218 | 2 757 |
| 1987-1988 Réel | 73 564 | 207 764 | 354,2 | 208 | 2 824 |
| 1988-1989 Réel | 76 329 | 230 904 | 372,7 | 205 | 3 025 |
| 1989-1990 Prévu | 77 510 | 237 410 | 381,0 | 203 | 3 063 |
| **1990-1991 Budget des dépenses** | **80 155** | **238 403** | **385,0** | **208** | **2 974** |

**Vérification des non-résidents:** Pour ce qui est des dossiers de non-résidents vérifiés, le tableau 22 indique une baisse du nombre de dossiers vérifiés par année-personne résultant du besoin croissant de consacrer assez de ressources et d'expertise aux plus grandes corporations, habituellement les plus complexes, qui retiennent et versent des impôts sur les paiements à des non-résidents. En réalité, l'augmentation atypique des impôts supplémentaires établis en 1987-1988 et en 1988-1989 était attribuable à la vérification de plusieurs grandes corporations, laquelle a entraîné des cotisations extraordinaires de retenues d'impôt des non-résidents.

Le nombre d'années-personnes prévu pour 1990-1991 comprend des ressources supplémentaires approuvées pour le rétablissement partiel des programmes d'exécution et d'autres charges de travail. Le nombre de dossiers vérifiés par année-personne sera considérablement moins élevé cette année-là en raison du manque d'expérience prévu des nouveaux employés, ainsi que des efforts suivis pour consacrer une plus grande partie des ressources aux dossiers les plus importants et les plus complexes.

**Tableau 22: Dossiers de non-résidents vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises**

| | Dossiers vérifiés | Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars) | Années-personnes requises | Dossiers vérifiés par année-personne | Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-1987 Réel | 5 778 | 17 296 | 31,9 | 181 | 2 993 |
| 1987-1988 Réel | 4 475 | 33 967 | 29,2 | 153 | 7 590 |
| 1988-1989 Réel | 4 396 | 88 019 | 28,5 | 154 | 20 023 |
| 1989-1990 Prévu | 3 527 | 21 266 | 31,8 | 111 | 6 029 |
| **1990-1991 Budget des dépenses** | **4 849** | **37 016** | **56,8** | **85** | **7 634** |

**Enquêtes sur la fraude fiscale:** Il a fallu utiliser davantage de ressources en 1987-1988 et en 1988-1989 en raison des enquêtes sur des cas complexes de fraude fiscale, comme ceux qui concernaient le crédit d'impôt pour la recherche scientifique. Des ressources supplémentaires ont aussi été utilisées pour défendre les nouveaux pouvoirs d'exécution dans des causes portées devant les tribunaux en application de la Charte canadienne des droits et libertés.

Les enquêtes sur ces cas importants de fraude fiscale ont entraîné une augmentation considérable du montant des impôts supplémentaires et des pénalités établis en 1988-1989.

Comme le Ministère n'a plus autorité sur les causes une fois qu'elles sont renvoyées au ministère de la Justice, et comme il serait inopportun de préjuger des décisions que rendront les tribunaux, nous ne présentons ici que des données fondées sur la situation des années passées.

**Tableau 23: Cas d'enquêtes spéciales et années-personnes requises**

| | Cas d'enquêtes | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Se terminant au stade de l'enquête préliminaire | Cas renvoyés au ministère de la Justice | Résultant en d'autres règlements | Total des cas | Années-personnes requises pour les cas d'enquêtes[1] | Cas entraînant des poursuites par le ministère de la Justice[2] |
| 1984-1985 Réel | 296 | 172 | 71 | 539 | 514,1 | 163 |
| 1985-1986 Réel | 290 | 133 | 78 | 501 | 513,0 | 148 |
| 1986-1987 Réel | 346 | 155 | 60 | 561 | 536,0 | 130 |
| 1987-1988 Réel | 262 | 168 | 38 | 468 | 569,1 | 123 |
| 1988-1989 Réel | 260 | 160 | 39 | 459 | 563,4 | 103 |

1 Cette colonne comprend, pour 1986-1987 et les années suivantes, les années-personnes indirectes du Bureau principal, qui faisaient auparavant partie de la sous-activité de la vérification. Ce changement a été apporté par suite de la réorganisation de cette fonction.

2 Les cas entraînant des poursuites découlent des renvois actuels et antérieurs au ministère de la Justice.

Le tableau 24 comprend les résultats de ce programme, tels qu'ils se rapportent aux cas renvoyés au ministère de la Justice qui entraînent des poursuites, de même que les cas se terminant au stade de l'enquête préliminaire qui entraînent d'autres règlements.

**Tableau 24: Résultats des enquêtes spéciales**

| | Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars) | Pénalités imposées (en milliers de dollars) | Amendes imposées (en milliers de dollars) | Montant récupéré (en milliers de dollars) | Peines d'emprisonnement imposées par le tribunal |
|---|---|---|---|---|---|
| 1984-1985 Réel | 25 510 | 4 720 | 4 324 | 34 554 | 2 |
| 1985-1986 Réel | 27 753 | 4 747 | 6 566 | 39 066 | 6 |
| 1986-1987 Réel | 20 179 | 4 592 | 3 693 | 28 464 | 4 |
| 1987-1988 Réel | 27 061 | 3 932 | 4 441 | 35 434 | 4 |
| 1988-1989 Réel | 42 718 | 7 178 | 5 293 | 55 189 | 4 |

**Examen:** Les trois composantes de la sous-activité de l'Examen sont de nature non obligatoire par rapport au mandat du Ministère. Ces programmes ont toujours été les premiers à faire l'objet de rajustements internes, une fois le budget établi, afin de financer les lacunes dans d'autres programmes obligatoires. Par exemple, si des fonds ne sont pas affectés à des nouvelles mesures législatives, ces trois composantes sont restructurées d'après la disponibilité des ressources dans d'autres secteurs.

La productivité exposée aux tableaux 25, 26 et 27 pour l'année des prévisions et du budget des dépenses tient compte de la dernière année de chiffres réels. Les résultats du programme sont mesurés par le nombre de déclarations examinées et les impôts supplémentaires établis dans les trois secteurs suivants: Examen au bureau, Rapprochement et Postcotisation. Les années-personnes indiquées dans les trois tableaux ci-après sont celles qui ont été utilisées pour chacun des secteurs susmentionnés. Les années-personnes correspondant aux services de soutien, par exemple l'extraction des dossiers, ne sont pas incluses dans les chiffres indiqués.

**Examen au bureau:** Les résultats du programme pour 1989-1990 et 1990-1991 pour cette composante de la sous-activité de l'Examen sont basés sur les résultats réels de 1988-1989.

**Tableau 25: Déclarations examinées au bureau, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises**

| | Déclarations examinées | Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars) | Années-personnes requises | Déclarations examinées par année-personne | Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-1987 Réel | 31 432 | 47 481 | 333,9 | 94 | 1 511 |
| 1987-1988 Réel | 29 422 | 48 792 | 286,9 | 103 | 1 658 |
| 1988-1989 Réel | 37 069 | 57 300 | 292,0 | 127 | 1 546 |
| 1989-1990 Prévu | 37 069 | 57 300 | 292,0 | 127 | 1 546 |
| **1990-1991 Budget des dépenses** | **37 069** | **57 300** | **292,0** | **127** | **1 546** |

**Rapprochement:** Les résultats du programme pour 1989-1990 et 1990-1991 pour cette composante de la sous-activité de l'Examen sont basés sur les résultats réels de 1988-1989.

**Tableau 26: Rapprochement des déclarations, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises**

| | Déclarations examinées | | | Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars) | Années-personnes requises | Déclarations examinées par année-personne | Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Rapprochement manuel et assisté par ordinateur | Rapprochement entièrement automatisé | Total | | | | |
| 1986-1987 Réel | 101 842 | 115 990 | 217 832 | 51 589 | 56,9 | 3 828 | 237 |
| 1987-1988 Réel | 112 267 | 111 147 | 223 414 | 45 855 | 71,4 | 3 129 | 205 |
| 1988-1989 Réel | 42 131 | 149 872 | 192 003 | 38 965 | 19,7 | 9 746 | 203 |
| 1989-1990 Prévu | 42 131 | 149 872 | 192 003 | 38 965 | 19,7 | 9 746 | 203 |
| 1990-1991 Budget des dépenses | 42 131 | 149 872 | 192 003 | 38 965 | 19,7 | 9 746 | 203 |

**Postcotisation:** Il est prévu que les résultats du programme pour 1989-1990 et 1990-1991 seront les mêmes que les résultats réels pour 1988-1989.

**Tableau 27: Postcotisation des déclarations, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises**

| | Déclarations examinées | | | Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars) | Années-personnes requises | Déclarations examinées par année-personne | Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Postcotisation ordinaire | Postcotisation pour crédits d'impôt provinciaux | Total | | | | |
| 1986-1987 Réel | 62 607 | 53 497 | 116 104 | 19 485 | 106,9 | 1 086 | 168 |
| 1987-1988 Réel | 84 122 | 49 644 | 133 766 | 20 914 | 112,0 | 1 194 | 156 |
| 1988-1989 Réel | 55 002 | 31 485 | 86 487 | 23 451 | 73,5 | 1 177 | 271 |
| 1989-1990 Prévu | 55 002 | 31 485 | 86 487 | 23 451 | 73,5 | 1 177 | 271 |
| 1990-1991 Budget des dépenses | 55 002 | 31 485 | 86 487 | 23 451 | 73,5 | 1 177 | 271 |

**Étude sur l'évaluation des programmes - Services de gestion:** Voir la rubrique "Étude sur l'évaluation des programmes - Services de gestion" de l'activité du Traitement des déclarations d'impôt des contribuables à la page 39.

## C. Recouvrements

### Objectif

Recouvrer les impôts établis.

### Description

Cette activité comprend les fonctions rattachées au recouvrement des impôts non payés qui ont été déterminés à la suite du traitement initial ou de la vérification des déclarations de revenus.

La plupart des contribuables paient leur impôt promptement, à l'exception cependant d'un nombre relativement petit, mais assez important. Des mesures de recouvrement s'imposent lorsqu'il y a des soldes en souffrance au moment de la production des déclarations, que des retenues à la source ne sont pas versées et que certains contribuables, particulièrement ceux dont le revenu n'est pas assujetti à des retenues à la source suffisantes, omettent délibérément de payer leur dû. On adresse d'abord aux contribuables des rappels produits par ordinateur. Lorsque cette mesure ne donne pas les résultats souhaités, les comptes visés sont renvoyés aux bureaux de district pour que des mesures directes soient prises. On essaie d'en arriver à une entente pour le paiement des impôts en souffrance en tenant compte de la situation financière du contribuable et de la nécessité de garder à jour le paiement des impôts pour l'année courante. Lorsque le contribuable persiste à ne pas payer ses impôts et n'a pas pris d'arrangement raisonnable avec le Ministère afin de payer ce qui est dû, le Ministère peut, en dernier recours, procéder à la saisie-arrêt du revenu et des dépôts en banque du contribuable, ainsi que des sommes dues au contribuable par des tiers. Dans les cas extrêmes, ce qui arrive rarement, le Ministère peut saisir et vendre les biens d'un contribuable.

Ce programme constitue la dernière étape du processus de recouvrement des impôts. Tous les efforts visant la promotion de l'autocotisation et toutes les mesures visant l'observation se révéleront inutiles si les impôts établis ne sont pas finalement recouvrés par l'État.

### Sommaires des ressources

L'activité des Recouvrements représente 6,6 % du total des dépenses du Programme pour 1990-1991 et 8,3 % du total des années-personnes.

**Tableau 28: Sommaire des ressources de l'activité**

| (en milliers de dollars) | Budget des dépenses 1990-1991 | | Prévu 1989-1990 | | Réel 1988-1989 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | $ | A-P | $ | A-P | $ | A-P |
| Recouvrements | **78 856** | **1 816** | 72 667 | 1 761 | 64 826 | 1 705 |

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité en 1990-1991, 94,6 % sont des dépenses reliées au personnel, 2,6 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 2,8 % sont des dépenses en capital.

**Explication de la différence:** Les besoins financiers pour 1990-1991 excèdent de 6,2 millions de dollars, soit 8,5 %, les dépenses prévues pour 1989-1990.

L'augmentation de 6,2 millions de dollars s'explique de la façon suivante:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • des réductions liées au Plan de restriction du Programme; | (76) | (3 212) |
| • une augmentation des fonds affectés à la poursuite de la mise en oeuvre de la réforme fiscale; | 5 | 191 |
| • les fonds nécessaires au rétablissement partiel des programmes d'exécution et à d'autres charges de travail; | 54 | 2 171 |
| • l'augmentation des coûts en personnel à la suite des rajustements des traitements et des régimes de prestations aux employés; | - | 3 699 |
| • les traitements, les régimes de prestations aux employés et les coûts en capital liés à l'augmentation de la charge de travail; et | - | 307 |
| • les transferts internes des autres activités. Des années-personnes ont été transférées de l'activité Traitement des déclarations d'impôt des contribuables. | 72 | 3 033 |
| | 55 | 6 189 |

Il est prévu que les besoins financiers pour 1989-1990 dépasseront de 5,6 millions de dollars, soit 7,1 %, le Budget des dépenses pour 1989-1990 de 78,2 millions de dollars. L'augmentation s'explique de la façon suivante:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • le financement supplémentaire lié à la poursuite de la mise en oeuvre de la réforme fiscale; | 17 | 648 |
| • les fonds nécessaires au rétablissement partiel des programmes d'exécution et à d'autres charges de travail; et | 34 | 1 495 |
| • les transferts internes nets entre activités. Des années-personnes ont été transférées aux activités Traitement des déclarations d'impôt des contribuables et Administration. | (38) | (7 702) |
| | 13 | (5 559) |

**Tableau 29: Résultats financiers en 1988-1989**

| (en milliers de dollars) | 1988-1989 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Réel | | Budget des dépenses principal | | **Différence** | |
| | **$** | **A-P** | **$** | **A-P** | **$** | **A-P** |
| Recouvrements | 64 826 | 1 705 | 77 286 | 1 828 | **(12 460)** | **(123)** |

**Explication de la différence:** Les besoins financiers réels ont été inférieurs de 12,5 millions de dollars, ou de 16,1 %, au Budget des dépenses principal. Cela est attribuable aux éléments suivants:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • transferts internes de ressources aux activités Traitement des déclarations d'impôt des contribuables et Administration pour exécuter la charge de travail; | (47) | (6 755) |

| | | |
|---|---|---|
| • salaires et cotisations supplémentaires aux régimes de prestations aux employés qui ont été reçus par voie de rajustements et de transferts; | - | 348 |
| • fonds inutilisés de 6,1 millions de dollars du total disponible pour les salaires et les dépenses en capital. La sous-utilisation d'années-personnes et, partant, de la masse salariale, est due à des gains de productivité et aux effets suivis de la restructuration organisationnelle qui a commencé en 1987-1988. | (76) | (6 053) |
| | (123) | (12 460) |

**Données sur le rendement et justification des ressources**

Au cours des 10 dernières années, la valeur des comptes clients est passée de 1,269 milliard de dollars en 1988-1989 à 4,393 milliards en 1988-1989 (sans compter les crédits d'impôt pour la recherche scientifique). Avant 1985-1986, on avait attribué à l'activité des Recouvrements des ressources visant au moins à stabiliser les sommes dues en empêchant que le nombre et la valeur des comptes en souffrance n'augmentent. Toutefois, en 1985-1986 et 1986-1987, un certain nombre de facteurs, l'état de l'économie n'étant certes pas le moindre, ont rendu plus difficile le recouvrement de l'impôt. En 1985-1986, le Conseil du Trésor a approuvé des ressources supplémentaires qui ont permis au Ministère de réduire la valeur croissante des impôts impayés (voir les tableaux 30 et 31).

**Tableau 30: Comptes clients[1] à la fin de l'exercice financier (31 mars) sans tenir compte des crédits d'impôt pour la recherche scientifique**

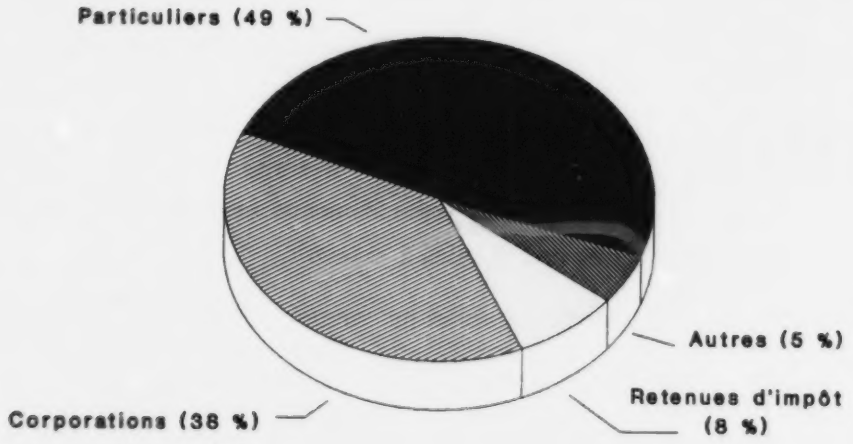
| | Comptes clients (en millions de dollars) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nombre de comptes (en milliers) | Solde en souffrance | Provision pour créances douteuses[2] | Valeur de réalisation estimée | Rentrées totales nettes (en millions de dollars) | Solde en souffrance en pourcentage des rentrées totales nettes |
| 1984-1985 Réel | 1 104 | 3 582 | n/a | 3 582 | 66 884 | 5,36 |
| 1985-1986 Réel | 1 161 | 3 239 | n/a | 3 239 | 72 858 | 4,45 |
| 1986-1987 Réel | 1 280 | 3 303 | 1 403 | 1 900 | 80 700 | 4,09 |
| 1987-1988 Réel | 1 467 | 3 953 | 1 777 | 2 176 | 93 915 | 4,21 |
| 1988-1989 Réel | 1 448 | 4 393 | 1 690 | 2 703 | 98 303 | 4,47 |

1 À l'exclusion des recettes non fiscales à recevoir.

2 Avant 1986-1987, les Comptes publics ne comportaient pas de "Provision pour créances douteuses", mais indiquaient plutôt la valeur des comptes irrécouvrables (y compris les cas de faillite et de mise sous séquestre). Par exemple, au 31 mars 1986, la valeur totale des comptes irrécouvrables se chiffrait à 517 millions de dollars.

Le tableau 31 présente la répartition des comptes clients ($4 393 millions de dollars au 31 mars 1989) par catégorie de recettes.

**Tableau 31: Comptes clients au 31 mars 1989, par catégorie de recettes (ventilation en pourcentage)**




Le tableau 32 donne des chiffres détaillés sur le solde en souffrance relativement au crédit d'impôt pour la recherche scientifique (Impôt de la partie VIII). Un compte de crédit d'impôt pour la recherche scientifique n'est pas considéré comme un compte client tant que le montant désigné à cet égard n'est pas vérifié et qu'il n'est pas déterminé que rien ne vient s'appliquer en déduction de l'impôt dû ou qu'un impôt supplémentaire est à payer. Les vérifications terminées en 1988-1989 ont permis de trouver 595 comptes clients d'une valeur totale de 1 144 millions de dollars. Il reste aussi 147 désignations à vérifier, d'une valeur totale de 560 millions de dollars.

**Tableau 32: Crédit d'impôt pour la recherche scientifique (CIRS). Données de la fin de l'exercice financier (31 mars)**

| | Nombre de comptes/ désignations | Solde en souffrance (en millions de dollars) | Provision pour créances douteuses* (en millions de dollars) | Solde en souffrance moins la provision pour créances douteuses (en millions de dollars) |
|---|---|---|---|---|
| 1985-1986 Réel | 1 730 | 3 218 | s. o. | 3 218 |
| 1986-1987 Réel | 1 350 | 2 691 | s. o. | 2 691 |
| 1987-1988 Réel | 1 044 | 2 156 | 1 100 | 1 056 |
| 1988-1989 Réel | 742 | 1 704 | 1 431 | 273 |

* Avant 1987-1988, il n'y avait pas de provision pour créances douteuses.

Les fermetures de comptes pour l'année, présentées au tableau 33, constituent l'inventaire des comptes des bureaux de district qui ont été réglés ou qui ont fait l'objet d'une autre mesure au cours de l'année. En pratique, un compte est fermé soit parce que la mesure de recouvrement a donné des résultats et que le Ministère a perçu les sommes qui lui étaient dues, soit parce que le compte est devenu irrécouvrable et a été radié. Le tableau 33 ne tient pas compte des ressources ni de la charge de travail qui seraient liées à une augmentation des activités de vérification en raison du rétablissement partiel des programmes d'exécution.

**Tableau 33: Arrivages et fermetures de comptes* par année et années-personnes requises**

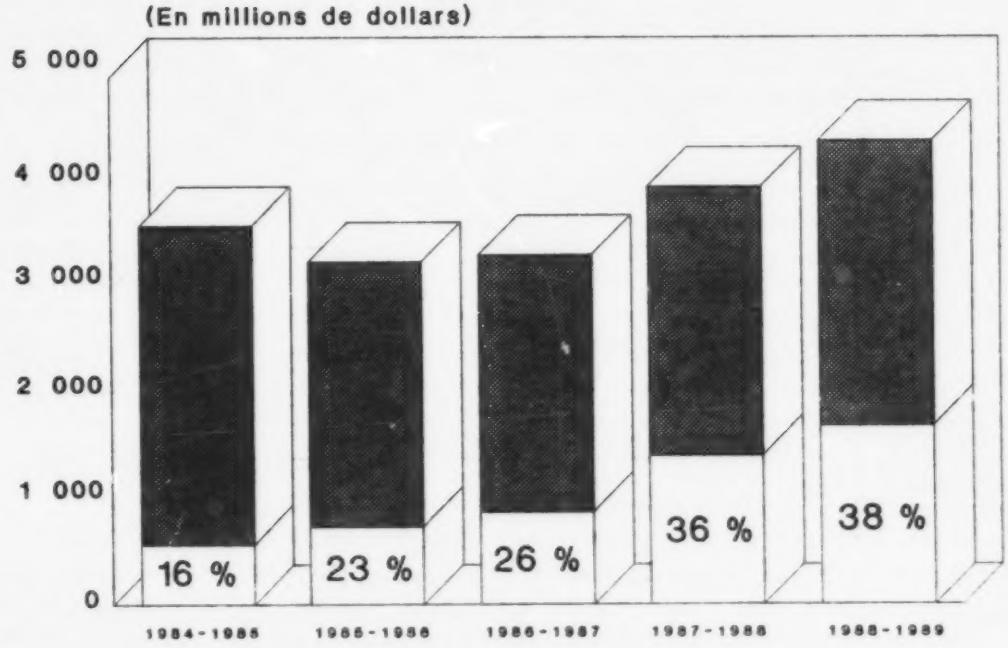
| | Arrivages annuels | | Fermetures annuelles | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nombre de comptes | Somme (en milliers de dollars) | Nombre de comptes | Somme (en milliers de dollars) | Années-personnes requises | Nombre de comptes fermés par année-personne |
| 1986-1987 Réel | 298 999 | 2 098 026 | 331 127 | 2 250 453 | 1 815,6 | 182 |
| 1987-1988 Réel | 342 548 | 3 040 014 | 324 174 | 2 445 641 | 1 721,0 | 188 |
| 1988-1989 Réel | 383 333 | 3 412 192 | 359 828 | 3 019 465 | 1 682,6 | 214 |
| 1989-1990 Prévu | 365 655 | 3 573 144 | 365 655 | 3 068 229 | 1 690,5 | 216 |
| 1990-1991 Budget des dépenses | 362 000 | 4 000 000 | 362 000 | 3 440 000 | 1 721,5 | 210 |

* Comptes RBD (Responsabilité des bureaux de district) seulement; ne comprennent pas les comptes ordinaires activés au moyen d'avis de recouvrement produits par ordinateur et n'ayant donc pas été renvoyés aux bureaux de district.

Des ressources additionnelles ayant été autorisées en 1985-1986, le Ministère a alors eu pour politique non seulement d'empêcher le nombre des comptes clients d'augmenter, en essayant de recouvrer chaque année au moins la valeur en dollars des arrivages annuels de comptes clients, mais aussi de réduire en même temps le nombre des comptes clients existants.

En 1987-1988 et en 1988-1989, le Ministère n'a pas réussi à atteindre cet objectif, à cause des répercussions de la législation sur les "impôts contestés" adoptée en 1985-1986 et aussi parce qu'il a dû consacrer plus de temps aux comptes plus anciens. La disposition relative aux "impôts contestés" de la Loi de l'impôt sur le revenu restreint les activités de recouvrement de Revenu Canada, Impôt et cette restriction s'applique tout spécialement aux avis d'opposition signifiés après 1984. Essentiellement, cette législation prévoit qu'aucune mesure de recouvrement ne peut être prise à l'égard d'un montant en litige avant l'expiration d'un délai de 90 jours à compter du règlement de l'opposition, ce qui fait qu'un pourcentage sans cesse croissant de l'inventaire des comptes ne peut être traité (voir le tableau 34) pour une période indéterminée.

**Tableau 34: Impôts contestés en pourcentage des comptes clients à la fin de l'exercice financier (31 mars)**



**Étude de l'évaluation des programmes:** En août 1986, on a demandé à la Division de l'évaluation des programmes du Ministère d'effectuer une étude sur les répercussions des nouvelles mesures législatives en matière d'"impôts contestés" sur les mouvements de la trésorerie du gouvernement. Le rapport de mars 1987 et un suivi effectué à l'automne 1988 ont permis de conclure que, malgré la clause législative entraînant un délai des versements, il n'y avait pas de répercussion importante sur les mouvements de trésorerie du gouvernement. L'étude a révélé que la composante des impôts contestés avait tendance à gonfler le montant des comptes clients en souffrance, étant donné qu'à peu près la moitié de la somme contestée est généralement réglée en faveur du contribuable. La preuve réunie dans cette étude laissait croire que l'augmentation des comptes clients ne découlait pas de la législation mais de la réaffectation des ressources par le Ministère à des tâches plus prioritaires.

Pour ce qui est de l'incidence de la législation sur le nombre de contribuables qui contestent leur cotisation, l'étude a révélé qu'une grande partie des impôts contestés se rapportait à un petit nombre de contribuables, surtout des grandes corporations, dont la déclaration avait fait l'objet d'une cotisation dans le cadre du programme de vérification des dossiers de base.

Le tableau 35 donne des renseignements comparatifs sur l'âge des comptes clients au 31 mars 1987, 1988 et 1989. Pour les trois grandes catégories de revenu (des particuliers, des corporations et les retenues sur la paie), le tableau donne le pourcentage des comptes clients ventilés par catégorie d'âge.

**Tableau 35: Âge des comptes clients à la fin de l'exercice financier (31 mars) par principale catégorie de revenu**

| | | 0 à 1 an % | 1 à 2 ans % | 2 ans et plus % | Total % |
|---|---|---|---|---|---|
| Particuliers | 1987 | 46 | 14 | 40 | 100 |
| | 1988 | 52 | 14 | 34 | 100 |
| | 1989 | 49 | 18 | 33 | 100 |
| Corporations | 1987 | 39 | 35 | 26 | 100 |
| | 1988 | 31 | 51 | 18 | 100 |
| | 1989 | 26 | 53 | 21 | 100 |
| Retenues sur la paie | 1987 | 13 | 22 | 65 | 100 |
| | 1988 | 14 | 28 | 58 | 100 |
| | 1989 | 12 | 28 | 60 | 100 |

Parmis les mesures prises par le Ministère en vue de réduire l'inventaire des comptes clients, celui-ci a commencé, en 1986-1987, une importante évaluation des possibilités de recouvrement des comptes en souffrance depuis deux ans ou plus. On a établi que de nombreux comptes étaient irrécouvrables et on a pris des mesures appropriées pour les radier, conformément au Règlement sur la radiation des dettes. Ces comptes sont retirés de l'inventaire actif, mais ils peuvent être rétablis s'il y a changement dans la situation financière du contribuable. Cette initiative a substantiellement gonflé la valeur totale des radiations pendant l'année par rapport à celle des exercices antérieurs.

Les radiations relatives aux crédits d'impôt pour la recherche scientifique ont constitué une partie importante du total des radiations effectuées par le Ministère en 1987-1988 et en 1988-1989 comme le montre le tableau 36.

**Tableau 36: Radiations[1] de comptes irrécouvrables par catégorie de recettes**

| (en milliers de dollars) | Impôt des particuliers | Impôt des corporations | Retenues sur la paye | Crédits d'impôts pour la recherche scientifique | Autres[2] | Radiations totales |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1984-1985 Réel | 76 411 | 28 380 | 49 715 | - | 851 | 155 357 |
| 1985-1986 Réel | 133 749 | 87 180 | 43 613 | - | 1 067 | 265 609 |
| 1986-1987 Réel | 343 888 | 98 783 | 129 827 | 555 | 12 592 | 585 645 |
| 1987-1988 Réel | 109 201 | 28 077 | 50 436 | 111 718 | 1 649 | 301 081 |
| 1988-1989 Réel | 113 990 | 42 141 | 49 769 | 368 858 | 4 841 | 579 599 |

1 Exclut les radiations non fiscales.

2 Comprend l'impôt des non-résidents, l'impôt sur les revenus pétroliers, l'impôt sur les redevances pétrolières et d'autres sommes de provenances diverses.

## D. Avis d'opposition et appels

### Objectif

Fournir aux contribuables un moyen de recours.

### Description

Cette activité comporte l'examen indépendant d'une cotisation ou d'une nouvelle cotisation contestée par un contribuable.

Les avis de cotisation informent, entre autres, les contribuables qui n'admettent pas la cotisation, qu'ils peuvent communiquer avec le bureau de district local pour demander des explications. Les différends qui proviennent de malentendus pouvant être rectifiés au moyen d'une simple explication le sont souvent de cette façon et il n'est pas nécessaire d'avoir recours au processus officiel d'opposition.

Si le différend persiste, le contribuable peut produire un avis d'opposition et demander que la cotisation soit officiellement révisée par la Direction générale des appels. Le contribuable dispose de 90 jours à partir de la date d'expédition de l'avis de cotisation pour produire un avis d'opposition énonçant les raisons du différend et tous les faits pertinents. Un fonctionnaire de la Division des appels communique alors avec le contribuable pour étudier la question et il recommande au chef des Appels une façon convenable de régler le cas. Le contribuable connaît le résultat de son opposition par courrier recommandé.

Si cette décision ne règle pas le différend, ou si 90 jours se sont écoulés depuis la production de l'avis d'opposition, le contribuable peut interjeter appel auprès de la Cour canadienne de l'impôt pour obtenir une évaluation indépendante de son cas. Le contribuable peut aussi interjeter appel auprès de la Cour fédérale ou auprès de la Cour suprême du Canada.

Tant que l'opposition ou l'appel n'a pas été réglé, il y a suspension des mesures de recouvrements des impôts contestés, comme partie intégrante du processus objectif d'examen.

Le processus d'appel sert également à répondre aux employeurs ou aux employés qui demandent qu'il soit statué sur leur obligation de verser des cotisations au Régime de pensions du Canada ou des cotisations à l'assurance-chômage. Tout employeur qui a fait l'objet d'une nouvelle cotisation peut interjeter appel auprès du Ministère aux fins de réexamen.

### Sommaires des ressources

L'activité des Avis d'opposition et appels représente 3,0 % du total des dépenses du programme pour 1990-1991 et 3,1 % des années-personnes.

**Tableau 37: Sommaire des ressources de l'activité**

| (en milliers de dollars) | Budget des dépenses 1990-1991 | | Prévu 1989-1990 | | Réel 1988-1989 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | $ | A-P | $ | A-P | $ | A-P |
| Avis d'opposition et appels | **36 156** | **678** | 33 763 | 673 | 27 837 | 593 |

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité en 1990-1991, 94,7 % sont des dépenses reliées au personnel, 5,0 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 0,3 % sont des dépenses en capital.

**Explication de la différence:** Les besoins financiers pour 1990-1991 dépassent de 2,4 millions de dollars, soit 7,1 % les dépenses prévues pour 1989-1990.

L'augmentation de 2,4 millions de dollars comprend les éléments suivants:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • le financement du rétablissement partiel des programmes d'exécution et d'autres charges de travail; | 5 | 306 |
| • l'augmentation des coûts du personnel à la suite des rajustements des salaires et des régimes de prestations aux employés; et | - | 1 939 |
| • d'autres éléments salariaux, les coûts d'exploitation et de capital découlant de l'augmentation de la charge de travail. | - | 148 |
| | 5 | 2 393 |

Il est prévu que les besoins financiers pour 1989-1990 dépasseront de 4,2 millions de dollars, soit 14,2 %, le Budget des dépenses pour 1989-1990 de 29,6 millions de dollars. L'augmentation s'explique de la façon suivante:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • financement supplémentaire pour la poursuite de la mise en oeuvre de la réforme fiscale; | 18 | 686 |
| • des ressources supplémentaires associées au rétablissement partiel des programmes d'exécution et à d'autres charges de travail; et | 20 | 863 |
| • des transferts internes à partir d'autres activités. Des années-personnes ont été transférées de l'activité Vérification des déclarations d'impôt des contribuables. | 35 | 2 661 |
| | 73 | 4 210 |

**Tableau 38: Résultats financiers en 1988-1989**

| (en milliers de dollars) | 1988-1989 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Réel | | Budget des dépenses principal | | Différence | |
| | $ | A-P | $ | A-P | $ | A-P |
| Avis d'opposition et appels | 27 837 | 593 | 25 463 | 560 | (2 374) | (33) |

**Explication de la différence:** Les besoins financiers réels ont dépassé de 2,4 millions de dollars, ou de 9,3 %, le Budget des dépenses principal. Cela est attribuable aux éléments suivants:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • transferts internes de ressources de l'activité Vérification des déclarations d'impôt des contribuables liés à l'augmentation de la charge de travail au niveau des arrivages d'avis d'opposition qui ont été supérieurs de 17 % à ce qui avait été prévu; et | 33 | 2 262 |

| | | |
|---|---|---|
| • cotisations supplémentaires aux régimes de prestations aux employés qui ont été reçus par voie de rajustements et de transferts. | - | 112 |
| | 33 | 2 374 |

**Données sur le rendement et justification des ressources:** Les données sur le rendement relatives aux oppositions et aux appels ont été modifiées par rapport à celles des années antérieures, afin d'indiquer séparément la charge de travail des oppositions et celle des appels. Les données présentées au tableau 39 ont été modifiées afin d'y inclure seulement les années-personnes relatives aux oppositions. Par le passé, quoique les données de productivité ne se rapportaient qu'aux oppositions, les années-personnes connexes comprenaient celles qui étaient consacrées aux oppositions, aux appels et aux arrêts de RPC/AC. Nous avons maintenant retiré du tableau 39 les années-personnes qui ne se rapportent pas directement au traitement des oppositions. Les données sur le rendement des appels apparaissent au tableau 40.

Comme le montre le tableau 39, le nombre des avis d'opposition a augmenté régulièrement au cours des trois dernières années et nous croyons que cette tendance se poursuivra. L'Évaluation des programmes effectue actuellement une étude pour déterminer les causes de cette augmentation.

En 1988-1989, le nombre d'opposition a augmenté principalement parce qu'un grand nombre de dossiers portaient sur les mêmes questions. Nous avons reçu 45 666 avis d'opposition, soit 17 % de plus que les 39 100 prévus au budget des dépenses de 1988-1989. C'est en faisant preuve d'efficacité et en transférant à l'interne des ressources des programmes non obligatoires de l'activité Vérification des déclarations d'impôt des contribuables que nous sommes venus partiellement à bout de l'augmentation de la charge de travail; ainsi nous avons traité 42 409 cas par rapport aux 35 592 prévus au budget des dépenses, ce qui constitue une augmentation de 19 %.

En 1989-1990, quoique les prévisions d'arrivages d'avis d'opposition soient essentiellement semblables au nombre prévu au budget des dépenses pour 1989-1990, les années-personnes additionnelles autorisées pour la réforme fiscale et le rétablissement partiel des programmes d'exécution, auxquelles s'ajoutent les transferts internes de l'activité Vérification des déclarations d'impôt des contribuables, diminueront la croissance de l'inventaire de clôture. Nous prévoyons que les cas traités augmenteront de 9 %, passant de 42 855 l'an dernier à 46 876 cette année, ce qui limitera la croissance de l'inventaire à 12 %.

En 1990-1991, quoique nous prévoyons que les arrivages continueront à augmenter, les ressources disponibles et la productivité demeureront essentiellement semblables à celles de 1989-1990, ce qui donnera lieu à une augmentation de 17 % de l'inventaire de clôture et une augmentation des comptes clients d'environ 300 millions de dollars.

**Tableau 39: Oppositions relatives à l'impôt sur le revenu et années-personnes requises**

| | Reçues | Traitées | Inventaire de fermeture | Années-personnes requises* | Nombre traité par année-personne |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-1987 Réel | 31 938 | 30 803 | 18 132 | 378,9 | 81 |
| 1987-1988 Réel | 42 433 | 37 394 | 23 171 | 408,2 | 92 |
| 1988-1989 Réel | 45 666 | 42 409 | 26 428 | 443,6 | 96 |
| 1989-1990 Prévu | 50 232 | 46 876 | 29 784 | 506,8 | 92 |
| **1990-1991 Budget des dépenses** | **52 241** | **47 272** | **34 753** | **508,3** | **93** |

* Ce chiffre a été modifié afin qu'il ne comprenne que les années-personnes directement requises pour les oppositions à l'impôt sur le revenu.

Le tableau 40 montre les données sur le rendement pour ce qui est des appels relatifs à l'impôt. Quoique la répercussion de la réorganisation de la Cour canadienne de l'impôt occasionnera des modifications de procédures, c'est-à-dire des délais plus courts, des travaux d'écriture, des calculs d'impôt et des demandes de renseignements plus nombreux et des pressions accrues sur les ressources disponibles, les effets précis sur les arrivages en 1990-1991 sont inconnus et il n'en a pas été tenu compte.

**Tableau 40: Appels relatifs à l'impôt sur le revenu et années-personnes requises**

| | Reçus | Traités | Inventaire de fermeture | Années-personnes requises | Nombre traité par année-personne |
|---|---|---|---|---|---|
| 1986-1987 Réel | 2 592 | 2 136 | 6 770 | 57,6 | 37 |
| 1987-1988 Réel | 2 694 | 2 265 | 7 199 | 59,3 | 38 |
| 1988-1989 Réel | 3 037 | 2 929 | 7 307 | 68,6 | 43 |
| 1989-1990 Prévu | 3 280 | 3 036 | 7 551 | 74,5 | 41 |
| **1990-1991 Budget des dépenses** | **3 560** | **3 158** | **7 953** | **77,5** | **41** |

Des données additionnelles concernant le nombre d'appels réglés figurent au tableau 41.

**Tableau 41: Nombre d'appels réglés devant les tribunaux par niveau de juridiction**

| | Cour canadienne de l'impôt | Cour fédérale, Section de première instance | Cour d'appel fédérale | Cour suprême du Canada | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| 1984-1985 Réel | 2 172 | 323 | 22 | 1 | 2 518 |
| 1985-1986 Réel | 2 208 | 276 | 35 | 4 | 2 523 |
| 1986-1987 Réel | 1 859 | 232 | 40 | 5 | 2 136 |
| 1987-1988 Réel | 2 029 | 197 | 38 | 1 | 2 265 |
| 1988-1989 Réel | 2 590 | 302 | 37 | 0 | 2 929 |

## E. Administration

### Objectif

Fournir les directives et le soutien nécessaires à l'application de la loi, d'une façon uniforme et économique.

### Description

L'activité Administration comprend la haute direction du Bureau principal et des cinq bureaux régionaux. Le personnel du Bureau principal établit la politique et assure les services en matière de gestion financière, de sécurité, de ressources humaines et de soutien administratif.

Cette activité fournit l'orientation centrale du Ministère et un large éventail de services centraux, ainsi que des services de planification et d'évaluation qui ne sont pas attribués à d'autres activités. Ces services centraux comprennent la gestion financière, la vérification interne et l'évaluation des programmes, les relations de travail et l'application des dispositions relatives aux langues officielles. Cette activité comprend également des services rendus à d'autres ministères, notamment l'entretien de modèles fiscaux gérés par ordinateur qu'utilise le ministère des Finances et l'aide fournie à Douanes et Accise en ce qui a trait aux ristournes de la taxe sur l'essence.

### Sommaires des ressources

L'activité Administration représente 6,5 % du total des dépenses du Programme pour 1990-1991 et 4,4 % du total des années-personnes.

**Tableau 42: Sommaire des ressources de l'activité**

| (en milliers de dollars) | **Budget des dépenses 1990-1991** | | Prévu 1989-1990 | | Réel 1988-1989 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **$** | **A-P** | **$** | **A-P** | **$** | **A-P** |
| Administration | **77 736** | **954** | 76 423 | 938 | 65 933 | 943 |

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité en 1990-1991, 60,3 % sont des dépenses reliées au personnel, 31,7 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 8,0 % sont des dépenses en capital.

**Explication de la différence:** Les besoins financiers pour 1990-1991 excèdent de 1,3 million de dollars, soit 1,7 %, les dépenses prévues pour 1989-1990.

L'augmentation de 1,3 million de dollars se répartit comme suit:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • les coûts liés au personnel ont augmenté en raison des rajustements des salaires et des régimes de prestations aux employés; | - | 2 576 |
| • l'augmentation d'autres éléments des salaires et des dépenses de fonctionnement et la diminution des coûts en capital; et | - | (903) |
| • les transferts internes nets entre les activités. Des années-personnes ont été transférées de l'activité Traitement des déclarations d'impôt des contribuables. Les autres dépenses de fonctionnement transférées de cette activité sont supérieures aux salaires transférés et donnent lieu à la réduction nette. | 16 | (360) |
| | 16 | 1 313 |

Il est prévu que les besoins financiers pour 1989-1990 seront inférieurs de 2,9 millions de dollars, soit 3,7 %, au Budget des dépenses de 1989-1990 de 79,4 millions de dollars. L'augmentation s'explique de la façon suivante:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • aux transferts internes nets entre les activités, y compris le prêt temporaire de 24 années-personnes et de leurs salaires au ministère de la Justice pour traiter les augmentations de la charge de travail confiées à ce Ministère par Revenu Canada, Impôt. Les traitements et salaires reliés aux années-personnes transférées de l'activité Recouvrements à la présente activité sont inférieurs aux transferts des coûts de fonctionnement et du capital à l'extérieur de l'activité et donnent lieu à la réduction nette. | 27 | (2 949) |

**Tableau 43: Résultats financiers en 1988-1989**

| (en milliers de dollars) | 1988-1989 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Réel | | Budget des dépenses principal | | Différence | |
| | $ | A-P | $ | A-P | $ | A-P |
| Administration | 65 933 | 943 | 67 467 | 928 | (1 534) | 15 |

**Explication de la différence:** Les besoins financiers réels ont été inférieurs de 1,5 million de dollars, ou de 2,3 %, au Budget des dépenses principal. Cela est attribuable aux éléments suivants:

| | A-P | (en milliers de dollars) |
|---|---|---|
| • fonds supplémentaires obtenus par mandats spéciaux pour: | | |
| l'application des mesures législatives liées à la réforme fiscale; | 7 | 3 182 |
| des dépenses en capital qui ne se sont pas avérées nécessaires (la somme allouée en trop a été bloquée et est devenue un crédit primé, voir les fonds inutilisés ci-dessous); | - | 23 476 |
| • les transferts internes de ressources de l'activité Recouvrements liés à l'augmentation de la charge de travail de l'activité; | 8 | 843 |
| • cotisations supplémentaires aux régimes de prestations aux employés, et montants adjugés par la Cour fédérale et la Cour suprême reçus par voie de rajustements et de transferts; et | - | 443 |
| • fonds inutilisés de 29,5 millions de dollars du total disponible pour les autres dépenses de fonctionnement et les dépenses en capital. Cette somme comprend les 23,5 millions de dollars, mentionnés ci-dessus, qui ont été attribués en sus des besoins. | - | (29 478) |
| | 15 | (1 534) |

**Données sur le rendement et justification des ressources:** L'activité Administration porte principalement sur la gestion du Ministère. Le tableau 44 montre le rapport entre les années-personnes de l'activité Administration et le total des années-personnes au Ministère. Par le passé, ce rapport n'a pas beaucoup varié. Les modifications mineures sont occasionnées directement par des réorganisations internes reliées à la gestion de la mise en oeuvre de nouvelles initiatives et législatives.

**Tableau 44: Années-personnes de l'activité Administration en pourcentage du total des années-personnes du Ministère**

| | Années-personnes de l'activité Administration | Total des années-personnes du Ministère | Années-personnes de l'activité Administration en pourcentage du total des années-personnes du Ministère |
|---|---|---|---|
| 1986-1987 Réel | 873 | 20 061 | 4,35 |
| 1987-1988 Réel | 926 | 20 627 | 4,49 |
| 1988-1989 Réel | 943 | 20 980 | 4,49 |
| 1989-1990 Prévu | 938 | 21 646 | 4,33 |
| **1990-1991 Budget des dépenses** | **954** | **21 888** | **4,36** |

**Étude de l'évaluation des programmes - Accès à l'information et protection des renseignements personnels:** Une étude conjointe de la Vérification interne et de l'Évaluation des programmes a été effectuée en février 1989. Cette étude portait sur l'observation, par le Ministère, de la Loi sur l'accès à l'information et de la Loi sur la protection des renseignements personnels et en voici les conclusions:

- la qualité des réponses données aux demandes du public était bonne; et
- lorsque le programme n'avait pu respecter les délais prévus dans les mesures législatives, c'était en raison du nombre inattendu de demandes et de la limitation des ressources disponibles.

Nous apportons des changements afin de rationaliser le processus et d'assurer le respect des délais de réponse prévus dans les mesures législatives.

## F. Recettes à valoir sur le crédit

### Description

Cette activité sert à tenir compte des recettes à valoir sur le crédit. Aucune ressource n'est attribuée à cette activité. Pour de plus amples renseignements, se reporter à la page 80.

## Section III
## Renseignements supplémentaires

### A. Aperçu des ressources du Programme

### 1. Besoins financiers par article

Le tableau 45 présente la répartition, par article, des dépenses du Programme de l'Impôt. Le total des dépenses pour 1990-1991 a augmenté de 81,4 millions de dollars par rapport au montant prévu pour 1989-1990, soit 7,4 %.

**Tableau 45: Détail des besoins financiers par article**

| (en milliers de dollars) | Budget des dépenses 1990-1991 | Prévu 1989-1990 | Réel 1988-1989 |
|---|---|---|---|
| Personnel | | | |
| Traitements et salaires | 729 251 | 741 111 | 667 812 |
| Contributions aux régimes de prestations aux employés | 122 799 | 114 872 | 107 892 |
| Autres frais touchant le personnel | 8 970 | 8 380 | 7 897 |
| | 924 020 | 864 363 | 783 601 |
| Biens et services | | | |
| Voyages | 25 390 | 23 926 | 20 664 |
| Affranchissement | 34 176 | 30 862 | 30 214 |
| Téléphone et télégraphe | 27 972 | 27 934 | 22 751 |
| Autres transports et communications | 7 984 | 7 995 | 5 548 |
| Information | 2 993 | 7 120 | 6 214 |
| Imprimerie | 42 888 | 41 324 | 38 273 |
| Services professionnels et spéciaux | 34 573 | 32 995 | 23 795 |
| Location de matériel informatique | 8 929 | 7 779 | 5 263 |
| Autres locations | 3 102 | 3 011 | 2 085 |
| Achat de services de réparation et d'entretien | 12 697 | 11 204 | 11 057 |
| Services publics, fournitures et approvisionnements | 14 880 | 13 248 | 10 621 |
| Autres subventions et paiements | 97 | 115 | 332 |
| | 215 681 | 207 513 | 176 817 |
| Total des dépenses de fonctionnement | 1 139 701 | 1 071 876 | 960 418 |
| Capital | | | |
| Construction ou acquisition de terrains, bâtiments et ouvrages | 1 000 | 1 000 | 48 |
| Construction et acquisition de machines et de matériel | 47 066 | 33 483 | 30 393 |
| Total du capital | 48 066 | 34 483 | 30 441 |
| Paiements de transfert | 124 | 124 | 67 |
| Total des dépenses | 1 187 891 | 1 106 483 | 990 926 |
| Moins: Recettes à valoir sur le crédit | (97 757) | (87 913) | (81 053) |
| | 1 090 134 | 1 018 570 | 909 873 |

**Besoins en personnel**

Les frais de personnel du Programme de l'Impôt s'élèvent à 924,0 millions de dollars et représentent 78 % du total des dépenses du Ministère. Les tableaux 46 et 47 présentent des données sur les années-personnes.

**Tableau 46: Besoins en années-personnes par activité**

| | **Budget des dépenses 1990-1991** | Prévu 1989-1990 | Réel 1988-1989 |
|---|---|---|---|
| **Contrôlées par le CT** | | | |
| Traitement des déclarations d'impôt des contribuables | **10 110** | 10 203 | 9 945 |
| Vérification des déclarations d'impôt des contribuables | **8 330** | 8 071 | 7 794 |
| Recouvrements | **1 816** | 1 761 | 1 705 |
| Avis d'opposition et appels | **678** | 673 | 593 |
| Administration | **954** | 938 | 943 |
| | **21 888** | 21 646 | 20 980 |
| **Autres (ne sont pas distribuées par activité)** | **452** | 456 | 367 |
| | **22 340** | 22 102 | 21 347 |

## Tableau 47: Détail des besoins en personnel

| | Années-personnes* contrôlées | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Budget des dépenses 1990-1991 | Prévu 1989-1990 | Réel 1988-1989 | Échelle des traitements actuelle | Provision pour le traitement annuel moyen 1990-1991 |
| Gestion | 169 | 169 | 151 | 59 000 - 132 700 | 78 937 |
| Scientifique et professionnelle | 3 539 | 3 371 | 3 037 | 32 553 - 57 502 | 48 929 |
| Administration et service extérieur | 9 103 | 8 896 | 8 000 | 15 576 - 73 032 | 39 435 |
| Technique | 140 | 142 | 159 | 15 415 - 70 474 | 46 436 |
| Soutien administratif | 8 697 | 8 828 | 9 364 | 15 452 - 45 299 | 23 973 |
| Exploitation | 240 | 240 | 269 | 16 237 - 62 737 | 26 188 |
| | 21 888 | 21 646 | 20 980 | | |

| | Autres années-personnes* | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Budget des dépenses 1990-1991 | Prévu 1989-1990 | Réel 1988-1989 | Échelle des traitements actuelle | Provision pour le traitement annuel moyen 1990-1991 |
| Cadres supérieurs | 1 | 1 | 1 | 0 - 147 700 | - |
| Soutien administratif | 333 | 341 | 317 | 15 452 - 45 299 | 22 000 |
| Autres | 118 | 114 | 49 | - | 19 027 |
| | 452 | 456 | 367 | | |

* L'expression **"années-personnes"** désigne l'emploi d'une personne pendant une année complète ou l'équivalent (par exemple, l'emploi de trois personnes pendant quatre mois chacune). Une année-personne peut viser les employés rémunérés au tarif des heures normales (au Canada ou à l'étranger), permanents ou non, à temps plein ou partiel, saisonniers, nommés pour une période déterminée ou occasionnels et les autres types d'employés.

Les **années-personnes contrôlées** sont assujetties au contrôle du Conseil du Trésor. À quelques exceptions près, le Conseil du Trésor contrôle directement le nombre d'années-personnes des ministères et organismes énumérés à l'annexe I des parties I et II de la Loi sur les relations de travail dans la fonction publique. Le Conseil du Trésor ne contrôle pas les années-personnes concernant le personnel des ministres nommé en vertu de l'article 39 de la Loi sur les relations de travail dans la fonction publique et toutes les nominations faites en vertu d'un décret. En outre, les années-personnes de certains ministères et organismes peuvent être exemptées du contrôle du Conseil du Trésor. Dans la partie II du Budget des dépenses, les années-personnes contrôlées sont identifiées comme années-personnes "autorisées".

Les **"autres années-personnes"** ne sont pas assujetties au contrôle du Conseil du Trésor mais sont divulguées à la partie III du Budget des dépenses, dans un tableau comparatif avec les années précédentes, à l'appui des dépenses en personnel requises énoncées dans le Budget des dépenses. Celles-ci comprennent les autres dépenses de salaires exprimés en équivalents des années-personnes, e.g., l'indemnité de formation pour les occasionnels, les étudiants et le support pour le recensement de 1991.

**Nota:** Les colonnes concernant les années-personnes montrent la répartition prévue des années-personnes du programme, contrôlées ou non, par catégorie professionnelle. La colonne concernant l'échelle des traitements actuelle indique les échelles salariales par catégorie professionnelle en vigueur le 1er octobre 1989. La colonne visant l'échelle des traitements indique les coûts salariaux estimatifs de base, y compris la provision pour les conventions collectives, les augmentations d'échelon annuelles, les promotions et la rémunération au mérite, divisés par le nombre d'années-personnes de la catégorie. Les modifications apportées à la répartition des éléments utilisés pour le calcul peuvent influer sur la comparaison des moyennes entre les années.

### 3. Dépenses en capital

Le tableau 48 présente une analyse des dépenses en capital du Programme de l'Impôt par activité et par genre de biens. En 1990-1991, les dépenses en capital représentent 4 % du Budget des dépenses principal du Programme.

**Tableau 48: Répartition des dépenses en capital par activité**

| (en milliers de dollars) | **Budget des dépenses 1990-1991** | Prévu 1989-1990 | Réel 1988-1989 |
|---|---|---|---|
| **Traitement des déclarations d'impôt des contribuables** | | | |
| Amélioration des processeurs centraux | **15 000** | 4 600 | 12 000 |
| Matériel - achat et remplacement | **20 802** | 17 284 | 9 353 |
| | **35 802** | 21 884 | 21 353 |
| **Vérification des déclarations d'impôt des contribuables** | | | |
| Matériel - achat et remplacement | **3 718** | 4 143 | 2 379 |
| | **3 718** | 4 143 | 2 379 |
| **Recouvrements** | | | |
| Acquisition de biens pour garantir les impôts facturés | **1 000** | 1 000 | 48 |
| Matériel - achat et remplacement | **1 198** | 1 209 | 323 |
| | **2 198** | 2 209 | 371 |
| **Avis d'opposition et appels** | | | |
| Matériel - achat et remplacement | **97** | 38 | 12 |
| | **97** | 38 | 12 |
| **Administration** | | | |
| Bureautique | **1 402** | 1 684 | 1 871 |
| Matériel - achat et remplacement | **4 849** | 4 525 | 4 455 |
| | **6 251** | 6 209 | 6 326 |
| | **48 066** | 34 483 | 30 441 |

## 4. Paiements de transfert

Les contributions représentent moins de 1 % du Budget des dépenses principal du Programme pour 1990-1991. Un sommaire de toutes les dépenses relatives aux contributions figure au tableau 49.

**Tableau 49: Détail des contributions**

| (en dollars) | **Budget des dépenses 1990-1991** | Prévu 1989-1990 | Réel 1988-1989 |
|---|---|---|---|
| Centre interaméricain des administrateurs fiscaux | **64 000** | 64 000 | 42 919 |
| Centre de rencontres et d'études des dirigeants des administrations fiscales | **35 000** | 35 000 | -- |
| Association des administrateurs fiscaux du Commonwealth | **25 000** | 25 000 | 23 725 |
| | **124 000** | 124 000 | 66 644 |

## 5. Recettes

Les recettes non fiscales comprennent les recettes à valoir sur le crédit et les recettes à valoir sur le Trésor. Le tableau 50 fournit des précisions sur les sources des recettes non fiscales.

**Recettes à valoir sur le crédit:** Ces recettes comprennent les sommes à recouvrer du Régime de pensions du Canada pour l'application de la partie I du Régime de pensions du Canada; de la Commission de l'emploi et de l'immigration du Canada pour l'application des parties IV et VIII de la Loi sur l'assurance-chômage; et de Statistique Canada pour les opérations de saisie des données pour le recensement de 1991.

**Recettes à valoir sur le Trésor:** Les principales sources de recettes à valoir sur le Trésor sont les amendes et les confiscations, les droits pour les crédits d'impôt provinciaux et les droits pour les décisions anticipées en matière d'impôt.

**Tableau 50: Analyse des recettes**

| (en milliers de dollars) | Budget des dépenses 1990-1991 | Prévu 1989-1990 | Réel 1988-1989 |
|---|---|---|---|
| Recettes à valoir sur le crédit | | | |
| Régime de pensions du Canada | **53 187** | 47 678 | 43 419 |
| Assurance-chômage | **44 000** | 40 235 | 37 634 |
| Statistique Canada (recensement) | **570** | - | - |
| | **97 757** | 87 913 | 81 053 |
| Recettes à valoir sur le Trésor (recettes non fiscales) | | | |
| Recouvrements de dépenses d'exercices précédents -- | | | |
| Recouvrements de dépenses d'exercices précédents | - | - | 546 |
| Rajustement des créditeurs à la fin de l'exercice (CAFE) | - | - | 618 |
| Rémunération de services -- | | | |
| Droits visant les décisions | **1 220** | 1 198 | 1 195 |
| Droits visant les crédits d'impôt provinciaux | **4 822** | 5 120 | 4 842 |
| Débiteurs et voyages à l'étranger | **550** | 520 | 564 |
| Autres recettes non fiscales -- | | | |
| Amendes et confiscations | **3 200** | 3 300 | 3 587 |
| Accès à l'information | **11** | 11 | 33 |
| Divers | **171** | 151 | 111 |
| | **9 974** | 10 300 | 11 496 |
| | **107 731** | 98 213 | 92 549 |

Les sommes recouvrées en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu, de la partie I du Régime de pensions du Canada et de la partie IV de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage sont présentées au tableau 51. L'affectation des recettes nettes recouvrées est indiquée au tableau 52. Pour en savoir plus, consulter le Rapport annuel du Ministère du Revenu national.

**Tableau 51: Sources des recettes**

| (en milliers de dollars) | Rentrées nettes 1988-1989 | Rentrées nettes 1987-1988 | Rentrées nettes 1986-1987 |
|---|---|---|---|
| Impôt des particuliers, cotisations au Régime de pensions du Canada et cotisations d'assurance-chômage | 83 229 431 | 80 589 253 | 68 140 498 |
| Impôt des corporations | 13 129 906 | 12 035 199 | 10 588 436 |
| Impôt sur les revenus pétroliers | 110 107 | (74 618) | 458 286 |
| Impôt sur les redevances pétrolières | (5 326) | (481) | 14 338 |
| Impôt des non-résidents | 1 578 029 | 1 161 655 | 1 355 582 |
| Divers | 260 881 | 203 772 | 142 524 |
| Total des recettes* | 98 303 028 | 93 914 780 | 80 699 664 |

* Ne comprend ni les recettes à valoir sur le crédit, ni les recettes à valoir sur le Trésor (voir le tableau 50).

**Tableau 52: Affectation des recettes**

| (en milliers de dollars) | 1988-1989 | 1987-1988 | 1986-1987 |
|---|---|---|---|
| Impôt fédéral sur le revenu | 59 700 096 | 57 293 601 | 49 733 502 |
| Impôt provincial sur le revenu* | 20 846 644 | 20 367 174 | 16 176 792 |
| Cotisations au Régime de pensions du Canada** | 6 248 267 | 5 583 236 | 4 975 733 |
| Cotisations d'assurance-chômage** | 11 508 021 | 10 670 769 | 9 813 637 |
| | 98 303 028 | 93 914 780 | 80 699 664 |

* Provenant des rentrées d'impôt sur les particuliers et les corporations

** Provenant des rentrées d'impôt sur les particuliers.

## 6. Coût net du Programme

Le Budget des dépenses du Programme ne comprend que les dépenses qui doivent être imputées sur ses autorisations législatives et votées. Mais il faut aussi tenir compte d'autres frais et recettes du Programme pour en établir le coût net. Le tableau 53 fournit des détails à ce sujet.

**Tableau 53: Coût net du Programme pour 1990-1991**

| (en milliers de dollars) | | **1990-1991** | 1989-1990 |
|---|---|---|---|
| Dépenses de fonctionnement | | **1 017 026** | 923 517 |
| Dépenses en capital | | **48 066** | 32 046 |
| Contributions aux régimes de prestations des employés | | **122 799** | 110 671 |
| Budget des dépenses principal | | **1 187 891** | 1 066 234 |
| **Services reçus sans frais** | | | |
| Locaux | - de Travaux publics Canada | **88 709** | 79 519 |
| Émission des chèques | - d'Approvisionnements et Services Canada | **2 283** | 2 279 |
| Contributions de l'employeur aux prestations des employés pour les primes d'assurance et d'autres frais | - du Secrétariat du Conseil du Trésor | **38 873** | 25 034 |
| Indemnités versées aux employés | - de Travail Canada | **600** | 529 |
| | | **130 465** | 107 361 |
| Coût total du Programme | | **1 318 356** | 1 173 595 |
| Moins : recettes | | **107 731*** | 98 741 |
| Coût net estimatif du Programme | | **1 210 625** | 1 074 854 |

* Voir le tableau 50 pour de plus amples renseignements.

## B. Autres renseignements

### 1. Lois appliquées en tout ou en partie par Revenu Canada, Impôt

Régime de pensions du Canada
Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces
Loi de l'impôt sur le revenu
Loi sur l'assurance-chômage

### 2. Bureaux de Revenu Canada, Impôt

En plus du Bureau principal à Ottawa, les opérations du Ministère sont décentralisées et confiées à 5 régions au pays, ce qui comprend 5 bureaux régionaux, le Bureau d'impôt international, 7 centres fiscaux, 37 bureaux de district et 122 centres saisonniers d'aide fiscale. Les bureaux de district figurent sous le centre fiscal qui les dessert; de même, les centres saisonniers d'aide fiscale figurent à droite des bureaux de district auxquels ils se rapportent.

**Tableau 54: Bureaux de la région de l'Atlantique**

| Genre de bureau | Emplacement | Centres saisonniers d'aide fiscale (18) | |
|---|---|---|---|
| Bureau régional: | **Halifax (N.-É.)** | | |
| Centre fiscal: | **St. John's (T.-N.)** | | |
| Bureaux de district: | **St. John's (T.-N.)** | Corner Brook | Labrador City |
| | **Charlottetown (Î.-P.-É.)** | Montague | Summerside |
| | | O'Leary | |
| | **Halifax (N.-É.)** | Amherst | New Glasgow |
| | | Antigonish | New Minas |
| | | Bridgewater | Truro |
| | | Digby | Yartmouth |
| | | Greenwood | |
| | **Sydney (N.-É.)** | Port Hawkesbury | |
| | **Saint John (N.-B.)** | Edmundston | Moncton |
| | | Fredericton | |
| | **Bathurst (N.-B.)** | | |

**Tableau 55: Bureaux de la région du Québec**

| Genre de bureau | Emplacement | Centres saisonniers d'aide fiscale (21) | |
|---|---|---|---|
| Bureau régional: | **Montréal** | | |
| Centre fiscal: | **Jonquière** | | |
| Bureaux de district: | **Rimouski** | | |
| | **Chicoutimi** | | |
| | **Québec** | Baie-Comeau | Saint-Georges |
| | | Dolbeau | Sept-Îles |
| | | Rivière-du-Loup | Thetford-Mines |
| | | Roberval | |
| | **Sherbrooke** | Asbestos | Shawinigan |
| | | Drummondville | Victoriaville |
| | | Granby | |
| | **Trois-Rivières** | | |
| | **Rouyn** | Amos | La Sarre |
| | | Chibougamau | Val-d'Or |
| Centre fiscal: | **Shawinigan-Sud** | | |
| Bureaux de district: | **Saint-Hubert** | Saint-Hyacinthe | Valleyfield |
| | | Tracy | |
| | **Montréal** | | |
| | **Laval** | Joliette | Saint-Jérôme |

**Tableau 56: Bureaux de la région du Centre**

| Genre de bureau | Emplacement | Centres saisonniers d'aide fiscale (5) | |
|---|---|---|---|
| Bureau régional: | **Nepean (Ont.)** | | |
| Bureau d'impôt international: | **Ottawa (Ont.)** | | |
| Centre fiscal: | **Ottawa (Ont.)** | | |
| Bureaux de district: | **Ottawa (Ont.)** | Cornwall (Ont.) | Pembroke (Ont.) |
| | | Mont-Laurier (Québec) | |
| | **Scarborough (Ont.)** | | |
| | **North York (Ont.)** | | |
| | **Toronto (Ont.)** | Barrie (Ont.) | |
| | **Mississauga (Ont.)** | Mississauga (Ont.) | |

**Tableau 57: Bureaux de la région de l'Ontario**

| Genre de bureau | Emplacement | Centres saisonniers d'aide fiscale (22) | |
|---|---|---|---|
| Bureau régional: | **London** | | |
| Centre fiscal: | **Sudbury** | | |
| Bureaux de district: | **Kingston** | Brockville | Cloyne |
| | **Belleville** | Cobourg | Peterborough |
| | | Lindsay | |
| | **Hamilton** | Brantford | Oakville |
| | **Kitchener** | Guelph | Owen Sound |
| | **St. Catharines** | Fort Erie | Welland |
| | | Niagara Falls | |
| | **London** | Chatham | Sarnia |
| | | St. Thomas | Woodstock |
| | **Windsor** | | |
| | **Sudbury** | North Bay | Timmins |
| | | Sault-Sainte-Marie | |
| | **Thunder Bay** | Dryden | Marathon |
| | | Kenora | |

**Tableau 58: Bureaux de la région de l'Ouest**

| Genre de bureau | Emplacement | Centres saisonniers d'aide fiscale (43) | |
|---|---|---|---|
| Bureau régional: | **Calgary (Alb.)** | | |
| Centre fiscal: | **Winnipeg (Man.)** | | |
| Bureaux de district: | **Winnipeg (Man.)** | Brandon | The Pas |
| | | Dauphin | Thompson |
| | | Steinbach | Winkler |
| | **Regina (Sask.)** | Moose Jaw | Weyburn |
| | | Swift Current | Yorkton |
| | **Saskatoon (Sask.)** | Lloydminster | Prince Albert |
| | **Calgary (Alb.)** | Lethbridge | Red Deer |
| | | Medicine Hat | |
| | **Edmonton (Alb.)** | Dawson Creek (Yuk.) | |
| | | Fort McMurray | |
| | | Fort St. John | |
| | | Grand Centre | |
| | | Grande Prairie | |
| | | Peace River | |
| | | Yellowknife (T.N.-O.) | |
| Centre fiscal: | **Surrey (C.-B.)** | | |
| Bureaux de district: | **Penticton (C.-B.)** | Cranbrook | Nelson |
| | | Kamloops | Trail |
| | | Kelowna | Vernon |
| | **Vancouver (C.-B.)** | Abbotsford | Sechelt |
| | | Chilliwack | Terrace |
| | | Prince George | Whitehorse (Yuk.) |
| | | Prince Rupert | Williams Lake |
| | | Quesnel | |
| | **Victoria (C.-B.)** | Campbell River | Nanaimo |
| | | Courtenay | Port Alberni |
| | | Duncan | Port Hardy |

### 3. Incitations fiscales provinciales administrées par Revenu Canada, Impôt

Le Ministère administre pour les provinces diverses incitations fiscales apparaissant au tableau 59. Celles-ci ne comprennent pas les crédits pour impôt étranger ou les surtaxes qui sont également administrés par l'Impôt pour un certain nombre de provinces. Ces incitations s'appliquent soit aux particuliers (P), aux corporations (C) ou aux fiducies (F).

## Tableau 59: Incitations fiscales provinciales

| | P | C | F |
|---|---|---|---|
| **Crédits d'impôt provinciaux pour contributions politiques:** | | | |
| Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Île-du-Prince-Édouard | • | • | • |
| Crédit d'impôt pour contributions politiques de la Nouvelle-Écosse | • | • | • |
| Crédit d'impôt pour contributions politiques du Nouveau-Brunswick | • | • | |
| Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Ontario | • | | |
| Crédit d'impôt pour contributions politiques du Manitoba | • | • | • |
| Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Alberta | • | | • |
| Crédit d'impôt pour contributions politiques de la Colombie-Britannique | • | • | • |
| Crédit d'impôt pour contributions politiques des Territoires du Nord-Ouest | • | • | • |
| Crédit d'impôt pour contributions politiques du Yukon | • | • | • |
| **Crédits d'impôts fonciers:** | | | |
| Crédit d'impôts fonciers de l'Ontario (remboursable) | • | | |
| Crédit d'impôts fonciers du Manitoba (remboursable) | • | | |
| Réduction d'impôt pour locataires de la Colombie-Britannique | • | | |
| **Crédits et dégrèvements d'impôt au titre des redevances:** | | | |
| Dégrèvement d'impôt minier du Manitoba | • | | • |
| Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de la Saskatchewan | • | • | • |
| Crédit d'impôt au titre des redevances de l'Alberta (remboursable) | • | | • |
| Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de l'Alberta | • | | • |
| Dégrèvement d'impôt au titre des redevances et du revenu présumé de la Colombie-Britannique | • | • | • |
| **Divers crédits d'impôt:** | | | |
| Crédit d'impôt de Terre-Neuve pour épargne-actions | • | | • |
| Crédit d'impôt de Terre-Neuve pour capital de risque | • | | • |
| Crédit d'impôt de la Nouvelle-Écosse pour la recherche et le développement | | • | |
| Crédit d'impôt de la Nouvelle-Écosse pour épargne-actions | • | | |
| Crédit d'impôt pour taxe sur les ventes de l'Ontario (remboursable) | • | | |
| Crédit d'impôt de l'Ontario pour épargne-logement (remboursable) | • | | |
| Crédit d'impôt du Manitoba pour le coût de la vie (remboursable) | • | | |
| Crédit d'impôt du Manitoba à la fabrication et à l'investissement | • | • | • |
| Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour capital de risque de travailleurs | • | | |
| Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour installations à bétail | • | • | • |
| Crédit d'impôt de la Sastatchewan pour bétail | • | • | • |
| Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour épargne-actions | • | | |
| Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour capital de risque | • | • | • |
| Crédit d'impôt de l'Alberta pour épargne-actions | • | | |
| Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique sur les opérations forestières | • | • | • |
| Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique pour capital de risque | • | • | • |
| Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique pour régime d'actionnariat ouvrier | • | | |
| Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique pour capital de risque d'employés | • | | |
| Crédit d'impôt du Yukon pour la fabrication et la transformation | | • | |
| **Autres incitations et programmes provinciaux:** | | | |
| Déduction accordée par Terre-Neuve aux petites entreprises nouvelles | | • | |
| Réduction d'impôt de l'Île-du-Prince-Édouard sur les corporations pour les petites entreprises | | • | |
| Réduction d'impôt de la Nouvelle-Écosse sur les corporations pour les petites entreprises | | • | |
| Réduction d'impôt du Manitoba pour les petites entreprises nouvelles | | • | |
| Réduction d'impôt de la Saskatchewan sur les corporations pour les petites entreprises | | • | |
| Régime de pensions de la Saskatchewan | • | | |

**INDEX**


## A

Accès à l'information et protection des renseignements personnel, 74
Actions accréditives, 47, 48
Appels, 65, 68
Amélioration des processeurs centraux, 79
Association des administrateurs fiscaux du Commonwealth, 80
Assurance-chômage (Loi sur l'), 15, 16, 40, 65, 84

## B

Banque d'information pour demandes de renseignements (BIDR), 8, 25, 27, 35
Banque de renseignements fiscaux, 13, 27, 35
Budget des dépenses supplémentaire, 10
Bureautique, 79
Bureau d'impôt international, 8, 20, 38

## C

Centre de rencontres et d'études des dirigeants des administrations fiscales, 80
Centre interaméricain des administrateurs fiscaux, 80
Charte canadienne des droits et libertés, 51
CINDAC, 38
Conventions fiscales internationales, 15
Correspondance en direct avec les contribuables - voir Système de correspondance avec les contribuables
Cour canadienne de l'impôt, 8, 65, 69, 70
Cour fédérale du Canada, 14, 65, 70
Cour suprême du Canada, 14, 65, 70
Crédit d'impôt à l'investissement au Cap-Breton, 46, 47, 48
Crédit d'impôt pour la recherche scientifique, 12, 48, 51, 58, 60, 63, 64
Crédit remboursable pour taxe fédérale sur les ventes, 21

## D

Direction générale de la politique et des systèmes, 12
Direction générale des affaires législatives et intergouvernementales, 8, 17, 18, 35
Direction générale des affaires ministérielles, 12, 19, 20
Direction générale des appels, 17, 18, 65
Direction générale des communications et de la consultation, 12, 17, 19
Direction générale des communications et du développement de l'organisation, 12
Direction générale des finances et de l'administration, 12, 17, 19
Direction générale des programmes d'impôt, 12, 17, 18
Direction générale des ressources humaines, 12, 17, 19

Direction générale des services de gestion, 12
Direction générale des systèmes et de la technologie informatiques, 12, 17, 18
Douanes et Accise, 71

**E**

Écart fiscal, 28
Enregistrement sur disque optique, 35
Évaluation des programmes, 28, 36, 39, 54, 63, 68, 74
Examen au bureau, 41, 53

**F**

Finances, ministère des, 15, 17, 21, 71
Frais d'impression, 10, 14, 32, 34
Frais postaux ou d'affranchissement, 10, 14, 32, 34

**I**

Impôt sur les revenus pétroliers, 48, 64, 82
Impôts contestés, 62, 63, 65

**L**

Loi de l'impôt sur le revenu, 16, 46, 82, 84
Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces, 15, 84

**M**

Mandat,
Mandats spéciaux, 14, 34, 45, 73
Ministère de la Justice, 17, 52, 72
Montants adjugés par la Cour fédérale et la Cour suprême, 6, 14, 73

**N**

Non-résidents, 49, 50, 64, 82

**O**

Objectif du programme, 16
Opposition, Avis d', 62, 68, 69
Ordinateurs portatifs, 8, 27

**P**

Plan de restriction du Programme, 8, 9, 13, 25, 31, 42, 56
Postcotisation, 41, 54
Programme de nouvelles cotisations en direct (PNC), 37
Programme de rationalisation de la fonction publique, 7, 12, 25

## R

Rapprochement, 41, 54
Recensement, 7, 10, 32, 80, 81
Recherche scientifique et développement expérimental, 45, 46, 48
Réforme des pensions, 7, 21
Réforme fiscale, 10, 12, 13, 14, 21, 24, 31, 32, 34, 35, 42, 43, 45, 56, 57, 66, 67, 68, 73
Régime de pensions du Canada, 15, 16, 40, 65, 80, 81, 82, 84
Règlement sur la radiation des dettes, 63
Réorganisation, 12
Réseaux locaux (RL), 35
Rétablissement partiel des programmes d'exécution, 10, 31, 32, 42, 43, 56, 57, 66, 67, 68
Ristournes de la taxe sur l'essence, 71

## S

Sous-ministre, 16, 18
Sous-ministres adjoints régionaux, 19, 20
Système automatisé pour les recouvrements et les retenues à la source (SARRS), 8, 26
Système de correspondance avec les contribuables, 12, 25
Système de recouvrement automatisé, 8, 12, 14, 26, 34
Système du cycle des T1, 8, 38
Système électronique de renseignements par téléphone (SERT), 28

## T

TAPMA, 38
Taxe sur les produits et services, 7, 12, 21
Télé-impôt, 28
Téléremboursement, 8, 13, 27, 35
Transmission électronique, 8, 23

## V

Vérification des feuilles de paie, 45, 49, 50
Versement anticipé du crédit d'impôt pour enfants, 28
Virement électronique de fonds, 8, 38